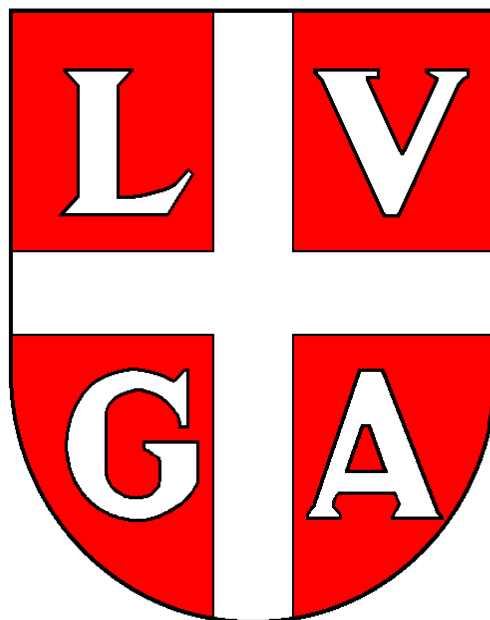


CITTÀ DI LUGANO



preventivo 2016

Città di Lugano

Messaggio generale accompagnante il

Preventivo 2016

Sommario

1. Considerazioni generali.....	3
2. Progetto nuova amministrazione	9
3. Nel merito del preventivo 2016.....	12
3.1. Contesto economico	12
3.2. Principali dati finanziari del preventivo 2016.....	14
4. Sviluppo della gestione corrente	17
4.1. Riconciliazione dati del preventivo 2015 e del consuntivo 2014	17
4.2. Confronto 2016 / 2015 / 2014 fabbisogno per dicastero	20
4.3. Confronto 2016 / 2015 / 2014 per gruppo di conti	21
4.4. Dettaglio delle voci contabili «prestazioni di terzi».....	41
5. Gettito d'imposta e risorse fiscali.....	42
5.1. Aggiornamento del gettito fiscale per gli anni 2004 - 2016	42
5.2. Globalisti e evoluzione direttive fiscali	43
5.3. Fissazione del moltiplicatore d'imposta 2016	44
6. Conto degli investimenti	46

Lugano, 29 Ottobre 2015

All'Onorando
Consiglio Comunale
della Città di Lugano

Onorevole signor Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il preventivo 2016 è il risultato di un lavoro di analisi iniziato nel 2013 che ha permesso la stesura e la presentazione di tutta una serie di documenti (misure di rientro, piano investimenti, piano finanziario) che hanno evidenziato la necessità affrontare la difficile questione della riorganizzazione amministrativa della Città.

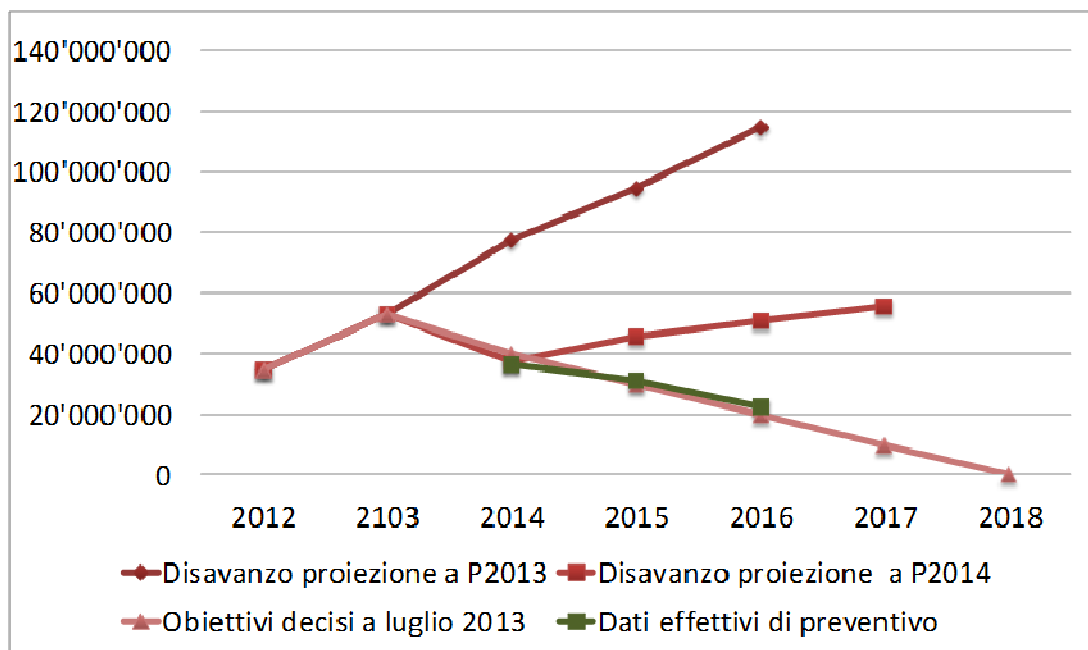
Con il preventivo 2016 il Municipio presenta il primo documento finanziario della Città di Lugano allestito secondo lo schema introdotto con il *Progetto Nuova Amministrazione*. Progetto che porta alla riorganizzazione dell'amministrazione cittadina in 7 dicasteri come più dettagliatamente presentato al capitolo 2 del presente documento.

L'implementazione della nuova organizzazione ha avuto importanti conseguenze anche sulla struttura contabile della Città e sulla presentazione del preventivo 2016; si sono infatti rese necessarie diverse riclassificazioni di costi e ricavi, accorpamenti o suddivisioni di strutture e altre modifiche minori. Per rendere più agibile il lavoro di confronto dei dati di preventivo 2016 abbiamo riclassificato con gli stessi criteri anche il preventivo 2015 e il consuntivo 2014.

Nell'ambito del capitolo 4.1 vengono fornite informazioni più mirate relative a questo allineamento dei dati storici.

Obiettivo prioritario del Municipio e dell'amministrazione comunale nell'allestimento del preventivo di gestione corrente 2016 è il perseguimento degli obiettivi di rientro del disavanzo di gestione come stabilito con il preventivo 2014 e più precisamente un disavanzo di gestione per il 2016 di fr. 20.0 mio e il pareggio dei conti a consuntivo 2018.

Nel grafico che segue abbiamo evidenziato con la retta verde l'evoluzione dei dati dei preventivi 2014 – 2016 che collimano quasi perfettamente con le aspettative di risanamento finanziario decise dal Municipio nel luglio 2013:



Per ancora meglio valutare il lavoro fino ad oggi svolto, non va dimenticato che il consuntivo 2014 ha chiuso con un disavanzo di soli fr. 2.8 mio e che, alla luce dei dati attuali, pur considerando per il 2015 il mancato incasso dei fr. 6.0 mio previsti per la quota parte derivante dall'introduzione in corso d'anno del regolamento sui rifiuti, il consuntivo dovrebbe chiudersi con un risultato significativamente inferiore al previsto disavanzo di fr. 31.1 mio. Miglioramento del risultato dovuto in parte a fattori straordinari, quali l'elevato introito dalle imposte speciali a seguito delle tassazioni derivanti dalle autodenunce prodottesi con la "mini amnistia fiscale" decisa a livello federale, la chiusura dell'accertamento fiscale di importanti transazioni immobiliari che ha prodotto una consistente partecipazione comunale alla tassazione degli utili immobiliari (TUI) e da fattori significativi dell'attenzione posta dall'intera amministrazione sul fronte dei risparmi con, in proiezione, il concretizzarsi di minori spese per il personale e per beni e servizi. Rimane purtroppo ancora incertezza sull'evoluzione del gruppo di conti legati ai contributi al cantone e ai consorzi per i quali i dati definitivi saranno disponibili solamente a fine anno.

L'obiettivo di disavanzo massimo fissato a suo tempo dal Municipio ipotizzava per il preventivo un'eccedenza di costi di fr. 20.0 mio. Nel piano finanziario presentato in occasione del preventivo 2015 si ipotizzava un disavanzo 2016 di fr. 20.8 mio

considerando tra i ricavi la piena incidenza del regolamento sui rifiuti stimato in fr. 9.0 mio.

Il preventivo 2016 evidenzia un disavanzo di fr. 22.5 mio, dato evidentemente superiore di fr. 2.5 mio all'obiettivo prefissato, ma ampiamente giustificato dall'impossibilità di incassare i fr. 9.0 mio della tassa ecologica, solo parzialmente neutralizzata da un maggiore dividendo straordinario richiesto alle AIL SA (a preventivo abbiamo impostato un dividendo di fr. 15.0 mio contro un dividendo invece pianificato a medio termine di fr. 9.2 mio, con quindi un beneficio a favore della Città di fr. 5.8 mio).

Di fatto il differenziale tra i minori introiti della tassa ecologica (fr. 9.0 mio) e il dividendo straordinario richiesto alle AIL SA (fr. 5.8 mio) evidenzia per saldo un peggioramento di fr. 3.2 mio che raffrontato ai fr.2.5 mio di maggiore disavanzo complessivo iscritto a preventivo 2016 porterebbe ad un disavanzo teorico di fr. 19.3 mio quindi perfettamente in linea con le aspettative di piano finanziario.

Nel rispetto del regolamento sulla gestione finanziaria e contabile dei comuni il Municipio è intenzionato a presentare l'aggiornamento del piano finanziario unitamente alle linee direttive e agli obiettivi di quadriennio entro la fine del prossimo mese di novembre.

Questo in quanto il grosso impegno derivante dal progetto nuova amministrazione e la volontà di rispettare il termine di fine ottobre per licenziare il presente messaggio municipale, non ha permesso di allegare anche questi documenti nel preventivo 2016.

Tenuto conto della buona concordanza del risultato di preventivo 2016 con il piano finanziario pubblicato lo scorso anno, e che le principali variazioni all'interno dei singoli gruppi di conto siano riconducibili prioritariamente ai seguenti fattori:

- a piano finanziario i rapporti con LAC, Museo d'Arte, Lugano in Scena e Museo delle Culture erano stati ipotizzati nella forma di mandato di prestazione alle nuove entità giuridicamente e contabilmente separate, quindi senza riprendere i singoli costi e ricavi (personale, beni e servizi, ricavi vari) ma inserendo nel gruppo dei conti "contributi" la quantificazione dei singoli mandati di prestazione. A preventivo 2016 queste attività sono riprese ancora nella forma di centro di costo dell'amministrazione cittadina tenuto conto che: per il LAC il messaggio municipale per la costituzione dell'Ente Autonomo è al vaglio della speciale commissione, che la costituzione della Fondazione Museo d'Arte della Svizzera Italiana è in corso ma che, la ripresa del personale dalla nuova fondazione potrà avvenire solamente nel corso del primo semestre 2016 e che la concretizzazione delle nuove forme giuridiche per Lugano in Scena e Museo delle Culture non sono ipotizzabili per il 2016. Questo comporta rispetto al piano finanziario il computo di tutti i costi e ricavi di dettaglio nei conti della Città e in sostituzione dei crediti globali previsti per i mandati di prestazione e considerati alla stregua di contributi; questa soluzione non ha impatto sul fabbisogno netto.
- il rinvio dell'introito derivante dalla tassa ecologica, a causa dei ricorsi pendenti
- il dividendo straordinario richiesto alle AIL SA
- la riclassificazioni di diversi costi, in particolare per quanto attiene taluni contributi o rimborsi ad enti pubblici come richiestoci dalla sezione enti locali e meglio descritti nel capitolo 4.1.2

il Municipio ritiene che la presentazione entro fine novembre dell'aggiornamento del piano finanziario non sia di pregiudizio per l'analisi e la discussione del preventivo 2016.

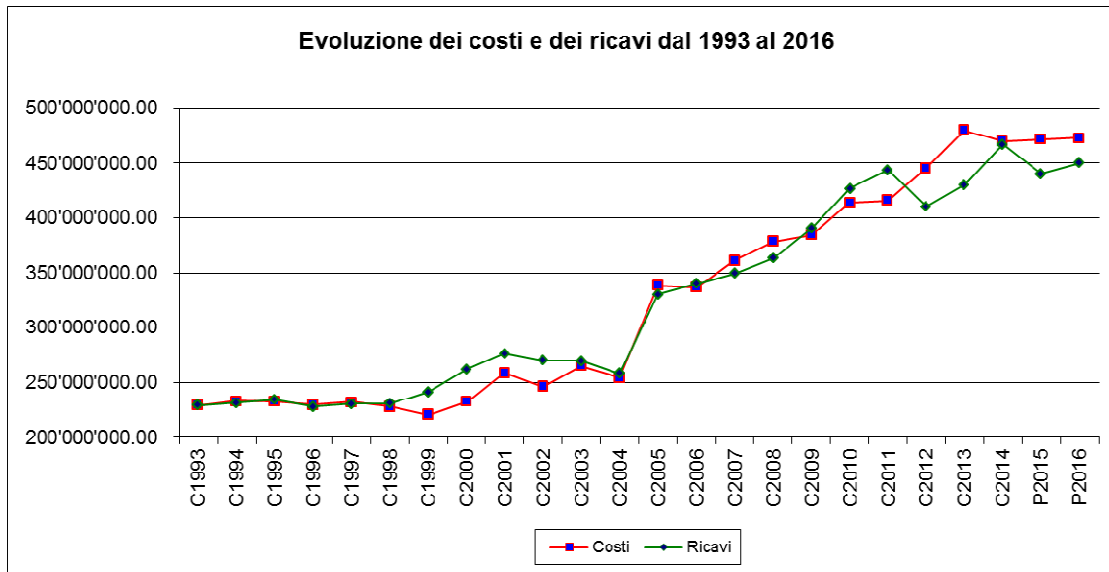
Il Municipio è consapevole che il raggiungimento del pareggio della gestione corrente nel 2018 è un'operazione per nulla scontata ma, tenuto conto di quanto fatto negli anni 2014 e 2015 e di quanto ipotizzato per il 2016, ritiene di avere messo in opera le corrette modalità di lavoro che, coinvolgendo tutta l'amministrazione, che – l'Esecutivo ne è sicuro - potranno portare, con evidentemente ancora dei sacrifici, all'auspicato pareggio.

Non si nasconde comunque che una serie di criticità sono ancora latenti e dovranno essere tempestivamente analizzate e definite nel loro realizzarsi al fine di poter proporre i correttivi che si renderanno necessari; in particolare ci riferiamo a:

- ridefinizione dei flussi finanziari Cantone-Comuni;
- ripercussioni sui comuni del risanamento finanziario dei conti del Cantone;
- riforma III della fiscalità delle imprese;
- scambio automatico dei dati nel settore bancario/finanziario;
- nuove leggi e nuovi regolamenti per il settore parabancario
- concorrenzialità fiscale spinta tra centri e comuni della corona.

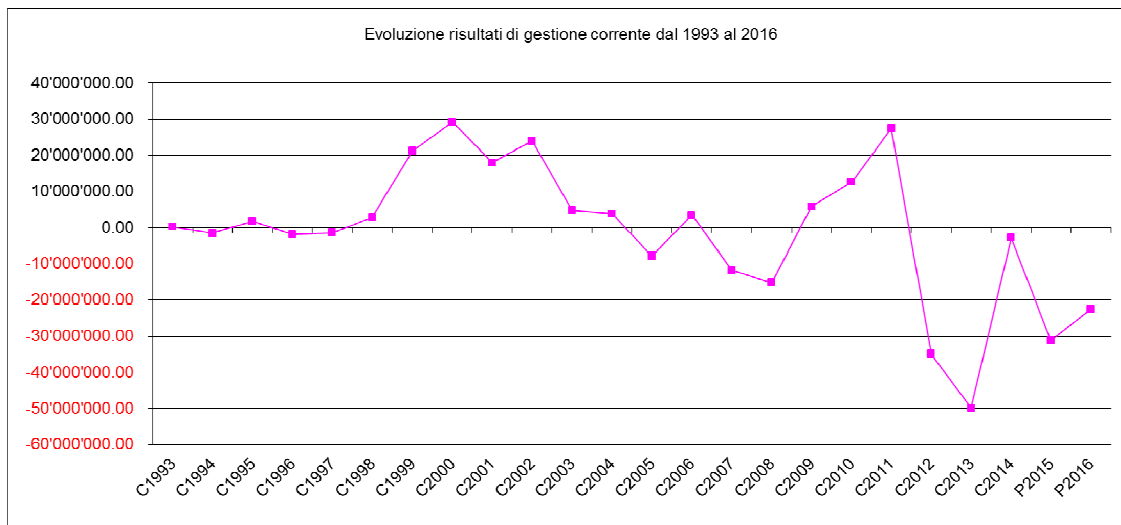
Come già fatto in occasione del preventivo 2015, di seguito presentiamo alcune tabelle e grafici che meglio illustrano lo sviluppo di costi e ricavi.

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
3 SPESE CORRENTI	472'830'780.00	471'649'891.00	469'889'038.02
30 SPESE PER IL PERSONALE	186'071'109.00	185'638'569.00	187'620'388.73
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	80'564'937.00	81'897'375.00	73'785'684.49
32 INTERESSI PASSIVI	20'331'720.00	22'066'030.00	21'208'057.10
33 AMMORTAMENTI	36'524'000.00	36'167'050.00	44'543'746.93
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	11'579'600.00	11'371'800.00	10'491'402.97
36 CONTRIBUTI PROPRI	131'492'020.00	127'852'030.00	127'476'376.53
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	4'817'694.00	5'182'487.00	3'055'770.65
39 ADDEBITI INTERNI	1'449'700.00	1'474'550.00	1'707'610.62
4 RICAVI CORRENTI	212'869'400.00	211'321'051.00	467'036'512.42
40 IMPOSTE	57'400'000.00	53'385'000.00	297'803'765.37
41 REGALIE E CONCESSIONI	3'312'550.00	3'314'420.00	4'031'904.67
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	48'148'220.00	43'219'285.00	47'025'704.09
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	69'828'310.00	73'669'440.00	67'500'875.08
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	3'367'200.00	4'367'400.00	9'256'495.65
45 Rimborsi da enti pubblici	2'580'950.00	2'750'600.00	2'485'078.51
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	25'726'600.00	28'643'516.00	36'786'744.26
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	1'055'870.00	496'840.00	438'334.17
49 ACCREDITI INTERNI	1'449'700.00	1'474'550.00	1'707'610.62

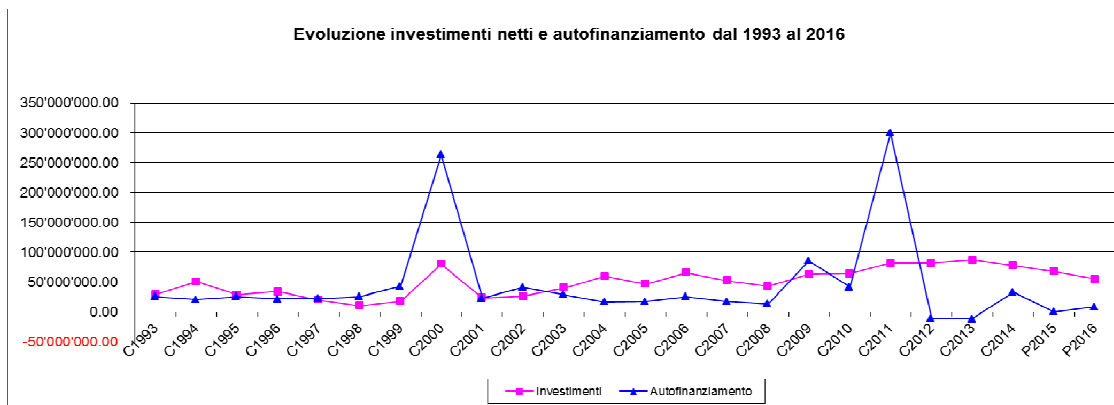


Anche graficamente si constata il mantenimento complessivo dei costi sui valori di preventivo 2015 e di consuntivo 2014.

La prevista crescita dei ricavi per rapporto al preventivo 2015 permette di ridurre la forchetta tra le due serie di dati che rappresenta il risultato di gestione corrente.



Fatta astrazione dal risultato di consuntivo 2014, che, come dettagliatamente indicato nel messaggio municipale concernente l'approvazione dei conti 2014, ha beneficiato di importanti fattori straordinari, il previsto risultato di gestione 2016 rappresenta il dato nettamente migliore dal 2012.



Il contenimento degli investimenti e il costante miglioramento del risultato di gestione corrente genererà un migliore autofinanziamento che permetterà di contenere la crescita dell'indebitamento verso terzi e del debito pubblico. Non va comunque nascosto che il basso tasso di autofinanziamento, seppur ora non più negativo, rimane un fattore di criticità.

Evoluzione del grado di autofinanziamento:

	Consuntivo			Preventivo	
	2012	2013	2014	2015	2016
CHF	-10'985'588	-11'150'191	32'733'266	-373'090	8'671'870
Grado	-13.45%	-12.74%	41.93%	-0.54%	16.04%

Importante sottolineare che l'elevato finanziamento di terzi iscritto al passivo del bilancio deve essere assolutamente ridotto e questo nel programma del Municipio dovrà avvenire sia attraverso il risanamento della gestione corrente, così da stabilmente produrre un ben più elevato grado di autofinanziamento, sia attraverso la creazione di importanti mezzi liquidi provenienti dalla valorizzazione dei beni patrimoniali della Città. A questo scopo il Municipio nel corso del 2016 valuterà le migliori soluzioni per ottenere mezzi liquidi da destinare esclusivamente al rimborso di debiti fissi esistenti o attraverso la dismissione di singole proprietà immobiliari o attraverso la costituzione di un fondo o fondazione immobiliare alla quale cedere gli immobili di reddito al loro valore di mercato e successivamente vendere parte delle quote del fondo stesso a terzi.

Un indebitamento come quello attuale non è infatti sostenibile a medio-lungo termine per un ente pubblico che ha un gettito di imposta di 260 milioni di franchi. Il costo per interessi, in un periodo di tassi eccezionalmente bassi, rappresenta quasi il 10% del gettito fiscale e non ci si può illudere che l'attuale situazione di tassi favorevoli possa durare all'infinito.

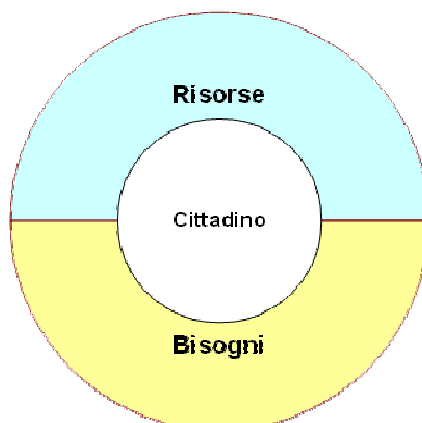
2. PROGETTO NUOVA AMMINISTRAZIONE

Il preventivo 2016 coincide con l'implementazione del nuovo modello organizzativo elaborato nell'ambito del progetto di riforma dell'amministrazione cittadina - Progetto Nuova Amministrazione (PNA).

Con la nuova organizzazione dei servizi della Città l'amministrazione sarà suddivisa ed organizzata in 7 settori / dicasteri, con lo scopo di consolidare un modello organizzativo organico e durevole nel tempo, individuando sinergie interne e sfruttando margini di miglioramento.

La struttura organizzativa dell'amministrazione cittadina sarà così in grado di gestire meglio una realtà territoriale passata da poco meno di 30'000 abitanti nel 2004 a quasi 70'000 nel 2015, dopo l'ultima fase aggregativa e sarà strutturata per migliorare l'efficacia e l'efficienza dei servizi e le prestazioni a favore del cittadino e dell'utenza tutta, in un'ottica di innovazione.

L'organizzazione è stata impostata mettendo al centro dell'azione dell'ente pubblico il cittadino. Ciò permette di definire i seguenti obiettivi: ruolo centrale del cittadino; organizzazione orientata ai bisogni dei soggetti che abitano e visitano la città (abitanti, aziende, turisti); tutela e valorizzazione del territorio e delle infrastrutture; perseguimento e promozione di uno sviluppo armonico e sostenibile della città. Di seguito, lo schema concettuale che illustra tali elementi:

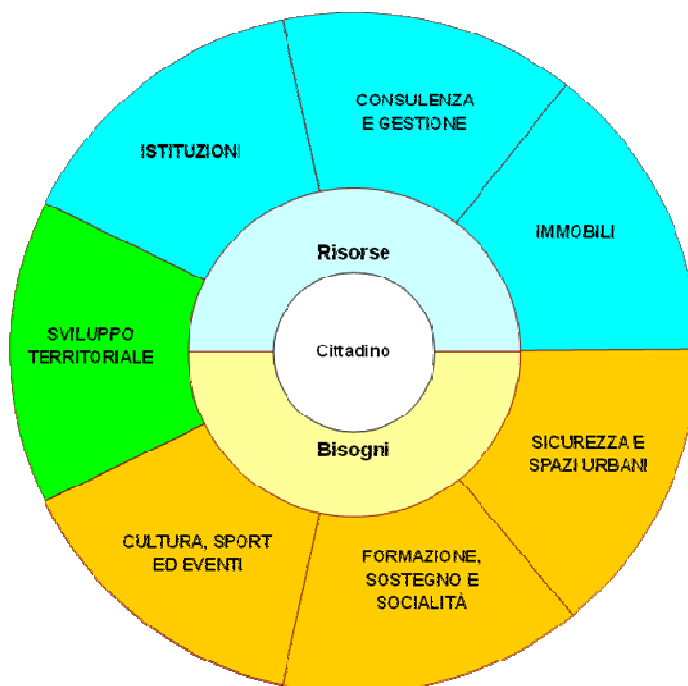


La nuova struttura prevede sette macro aree di attività (dicasteri), suddivise tra bisogno e risorse, sulle quali impostare l'organizzazione dell'amministrazione della Città.

Nella definizione dei dicasteri si è proceduto ad accorpare i servizi che per loro natura operano in contesti e secondo principi affini ottimizzando, laddove possibile, le sinergie e le collaborazioni interne.

Sono stati quindi definiti 3 dicasteri in termini di bisogni: Sicurezza e spazi urbani; Formazione, sostegno e socialità; Cultura, sport e eventi. Anche le risorse sono state suddivise in tre principali dicasteri: Istituzioni; Consulenza e gestione; Immobili. Per il settimo dicastero, è stata identificata un'area che si colloca a metà tra i bisogni e le risorse ovvero quella dello Sviluppo territoriale.

Di seguito la rappresentazione grafica del modello organizzativo adottato nel suo complesso.



Aree di attività dei singoli dicasteri

Dicastero istituzioni: comprende i servizi istituzionali e di rappresentanza, la comunicazione e quelli previsti dalla legge.

Dicastero consulenza e gestione: comprende i servizi che forniscono funzioni di supporto agli altri dicasteri.

Dicastero immobili: riunisce le unità che progettano, realizzano, mantengono e gestiscono gli edifici della città. L'aggregazione di questi servizi permette di gestire in modo ottimale il ciclo di vita completo di un'opera.

Dicastero sicurezza e spazio urbano: comprende i servizi che operano sul territorio garantendone la sicurezza, l'ordine e il decoro.

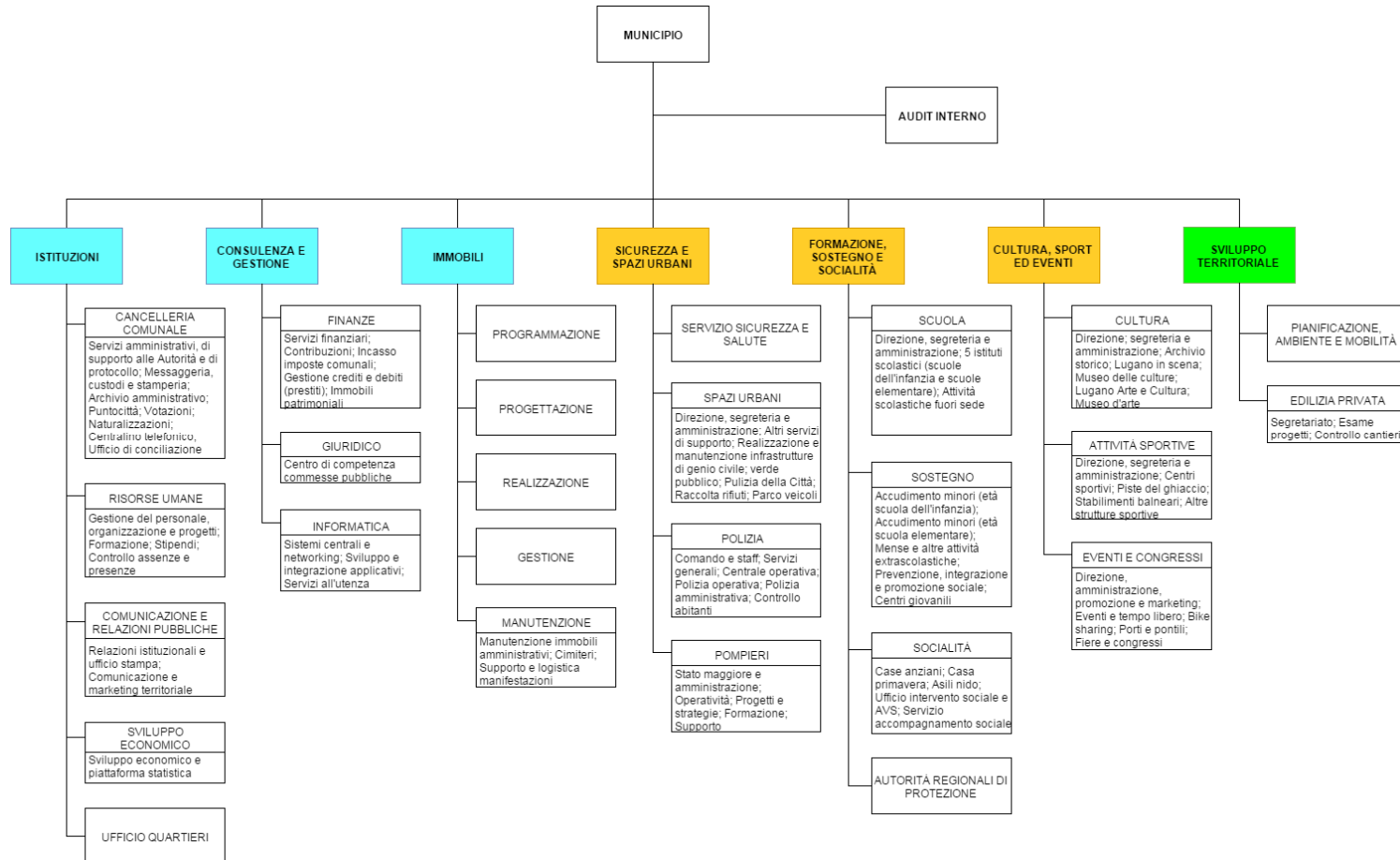
Dicastero formazione, sostegno e socialità: si tratta di istituzioni e servizi essenziali legati alla formazione, allo sviluppo e al sostegno del cittadino; servizi che per loro natura e campo di attività si rivolgono all'individuo e alle famiglie.

Dicastero cultura, sport ed eventi: raccoglie tutti i servizi e gli istituti culturali che promuovono e organizzano eventi e attività sia per residenti sia per turisti e gestiscono le relative infrastrutture. L'accorpamento permette di coordinare al meglio l'offerta turistica, culturale e ricreativa e ottimizzare l'utilizzo delle infrastrutture disponibili.

Dicastero sviluppo territoriale: si tratta di un dicastero orientato al futuro, in grado di riflettere proattivamente, attento ai cambiamenti in atto e volto ad anticipare le necessità. Tra i suoi compiti vi è la declinazione delle linee direttive negli strumenti pianificatori comunali.

Organizzazione di dettaglio

Di seguito viene esposto l'organigramma di dettaglio di tutti i dicasteri. Con funzione di stato maggiore, a diretta dipendenza del Municipio, è stato inserito il Servizio Audit Interno. Questa collocazione gerarchica, esterna alla struttura organizzativa, è stata scelta proprio per la natura specifica del citato servizio. (L'organigramma sottostante non è definitivo ed è indicativo).



3. NEL MERITO DEL PREVENTIVO 2016

3.1. Contesto economico

Nel primo semestre 2015 l'economia globale ha registrato una dinamica di crescita moderata. La congiuntura statunitense è di nuovo accelerata e si prevede per il 2015 una crescita del PIL del 2.5% e nel 2016 del 2.8%. Anche la zona euro sta proseguendo la sua lenta ripresa e si prevede che nel 2016 la crescita sarà del 1.6% che rappresenta un ulteriore incremento rispetto al 2015 dello 0.3%. In alcuni Paesi emergenti invece la congiuntura si è rallentata. Brasile e Russia continuano a risentire della situazione politica e dei minori proventi derivanti dalle materie prime e non sono ancora usciti dalla recessione. L'economia cinese durante l'estate ha conosciuto un momento di incertezza e vi è un rallentamento strutturale della crescita economica, soprattutto nell'industria e nel settore immobiliare si contrappongono gli indicatori positivi del settore terziario e del consumo. L'economia debole cinese, brasiliana e russa influenzeranno negativamente diverse economie dell'Asia centrale e America Latina. Nonostante alcuni fattori negativi le prospettive della congiuntura internazionale restano relativamente positive.

La crescita dell'economia svizzera nel primo semestre del 2015 si è praticamente trovata in una situazione di stallo. Le esportazioni di beni e servizi hanno risentito degli effetti negativi della forza del franco e della perdita di dinamicità del commercio mondiale. Dal secondo semestre del 2015 il clima di fiducia delle imprese svizzere non è ulteriormente calato e c'è stato anche un lieve recupero dell'euro sul franco. La domanda interna rappresenta sempre un pilastro importante per la congiuntura svizzera.

I principali istituti di ricerca prevedono che l'economia svizzera nel 2015 avrà una crescita attorno allo 0.9%, e per il 2016 un miglioramento con una crescita attorno all'1.5%. La situazione occupazionale varia a dipendenza del settore. Nel terziario vi è stato un aumento mentre nell'industria e nel settore edile si nota una leggera diminuzione. Vista la timida crescita stimata per il 2016 si prevede un leggero aumento della disoccupazione dello 0.3% rispetto al 2015 (3.3%).

L'indice dei prezzi, dopo un 2015 di decrescita, nel 2016 dovrebbe registrare una crescita dello 0.1%.

A livello Cantonale il Consiglio di Stato nel messaggio sul Preventivo 2016 espone queste considerazioni sulla situazione economica:

“Sulle orme delle tendenze tracciate su scala nazionale, pure l'andamento economico ticinese frena, dopo i lievi segnali di vivacità rilevati nella seconda parte del 2014. Anche alle nostre latitudini, l'indebolimento del commercio mondiale e l'apprezzamento del franco gravano soprattutto sull'evoluzione dei comparti economici più esposti ai mercati esteri e alle fluttuazioni valutarie, come l'industria d'esportazione, il turismo e il commercio al dettaglio. Parallelamente si avverte un indebolimento degli investimenti privati, che si manifesta attraverso un rallentamento del settore delle costruzioni.

Le ultime stime, formulate a inizio luglio dall'istituto BAK di Basilea, hanno rivisto al ribasso le stime di crescita (su base annua) del PIL reale ticinese al +2.0% per il 2014 (rispetto al +2.1% pronosticato a marzo), così come le proiezioni per il 2015 con un -0.1% (rispetto al +0.4% precedente) e per il 2016 con un +1.1% (rispetto al +1.4% precedente)”.

Per quanto riguarda la nostra Città occorre sottolineare come siamo più “fragili” rispetto al Cantone a causa di una minor diversificazione del tessuto economico. Vi sono numerose incognite che potrebbero influenzare negativamente l’andamento futuro come la conseguenza per il settore bancario della “Voluntary Disclosure”, il perdurare del franco forte che ha penalizzato il settore del turismo anche quest’estate, nonostante la meteo positiva e varie modifiche legislative a livello federale miranti ad una piazza finanziaria fiscalmente conforme, ma non accompagnate da misure incentivanti (come l’accesso al mercato italiano).

3.2. Principali dati finanziari del preventivo 2016

In sintesi le cifre del preventivo 2016, con i raffronti con il preventivo 2015 ed il consuntivo 2014

	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2015	CONSUNTIVO 2014
Conto di gestione corrente			
uscite correnti	440'247'830.00	439'399'591.00	432'595'635.16
ammortamenti su beni amministrativi	31'133'250.00	30'775'750.00	35'585'792.24
addebiti interni	1'449'700.00	1'474'550.00	1'707'610.62
Totale spese correnti	472'830'780.00	471'649'891.00	469'889'038.02
entrate correnti	211'419'700.00	209'846'501.00	233'328'901.80
accrediti interni	1'449'700.00	1'474'550.00	1'707'610.62
Totale ricavi correnti	212'869'400.00	211'321'051.00	235'036'512.42
Fabbisogno	259'961'380.00	260'328'840.00	234'852'525.60
Gettito (preventivo o consuntivo)	237'500'000.00	229'180'000.00	232'000'000.00
Risultato di gestione corrente	-22'461'380.00	-31'148'840.00	-2'852'525.60
Conto degli investimenti in beni amministrativi			
uscite per investimenti in beni amministrativi	72'319'000.00	87'405'000.00	92'212'464.13
entrate per investimenti in beni amministrativi	18'241'000.00	19'450'000.00	14'155'708.83
Onere netto per investimenti	54'078'000.00	67'955'000.00	78'056'755.30
Conto di chiusura			
onere netto per investimenti	54'078'000.00	67'955'000.00	78'056'755.30
risultato d'esercizio (avanzo)	-22'461'380.00	-31'148'840.00	-2'852'525.60
ammortamenti su beni amministrativi	31'133'250.00	30'775'750.00	35'585'792.24
autofinanziamento	8'671'870.00	-373'090.00	32'733'266.64
Necessità di finanziamento	-45'406'130.00	-68'328'090.00	45'323'488.66

Qui di seguito la ricapitolazione dei dati principali con gli scostamenti rispetto al preventivo 2015 ed al consuntivo 2014:

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Differenza P2016 / P2015	%	Consuntivo 2014	Differenza P2016 / C2014	%
Fabbisogno	259'961'380.00	260'328'840.00	-367'460.00	-0.14%	234'852'525.60	25'108'854.40	10.69%
Gettito persone fisiche	172'500'000.00	164'500'000.00	8'000'000.00	4.86%	166'000'000.00	6'500'000.00	3.92%
Gettito persone giuridiche	65'000'000.00	64'700'000.00	300'000.00	0.46%	66'000'000.00	-1'000'000.00	-1.52%
Sopravvenienze persone fisiche	7'000'000.00	10'000'000.00	-3'000'000.00	-30.00%	15'513'163.65	-8'513'163.65	-54.88%
Sopravvenienze persone giuridiche	6'000'000.00	2'000'000.00	4'000'000.00	200.00%	7'872'450.90	-1'872'450.90	-23.78%
Risultato di gestione corrente	-22'461'380.00	-31'148'840.00	8'687'460.00	-27.89%	-2'852'525.60	-19'608'854.40	687.42%
Onere netto per investimenti in beni amministrativi (votati, licenziati e pianificati)	54'078'000.00	67'955'000.00	-13'877'000.00	-20.42%	78'056'755.30	-23'978'755.30	-30.72%
Ammortamenti su beni amministrativi	31'133'250.00	30'775'750.00	357'500.00	1.16%	35'585'792.24	-4'452'542.24	-12.51%
Autofinanziamento	8'671'870.00	-373'090.00	9'044'960.00	-2424.34%	32'733'266.65	-24'061'396.65	-73.51%
% di autofinanziamento	16.04%	-0.55%	16.58%	-3020.79%	41.94%	-25.90%	-61.76%
Necessità di finanziamento (crescita del debito pubblico)	45'406'130.00	68'328'090.00	-22'921'960.00	-33.55%	45'323'488.65	82'641.35	0.18%

- . la gestione corrente prevede un disavanzo di Fr. 22.46 mio (Fr. 31.15 mio a preventivo 2015, fr. 2.85 mio a consuntivo 2014 e Fr. 49,5 mio a consuntivo 2013);
- . il fabbisogno di preventivo 2016 (Fr. 259.96 mio) risulta essere inferiore di Fr. 0.37 mio al dato di preventivo 2015 (Fr. 260.33 mio); neutralizzando il gettito fiscale impostato a consuntivo 2014 (fr. 232.0 mio) il fabbisogno ammontava a fr. 234.85 mio. I fattori principali della crescita del fabbisogno per rapporto al consuntivo 2014 sono:
 - la prevista incidenza completa dell'attività del LAC che rappresenta il motivo principale e già conosciuto degli incrementi delle uscite correnti (+ fr. 7.2 mio rispetto al consuntivo 2014, in parte compensati da maggiori entrate);
 - la forte riduzione delle entrate per rapporto al consuntivo 2014 è riconducibile ai minori incassi per la TUI (- 5.75 mio) e di sopravvenienze d'imposta (- 10.38 mio);
 - mentre l'insieme di tutti gli altri scostamenti complessivamente determinano l'ulteriore variazione di + fr. 1.78 mio;
- . le uscite correnti aumentano di fr. 0.8 mio da fr. 439.4 mio a preventivo 2015 a fr. 440.2 mio (a consuntivo 2014 fr. 432.6);
- . i ricavi, escludendo il gettito derivante dalle imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche e dall'utile e sul capitale delle persone giuridiche, passano da Fr. 211.3 mio a Fr. 212.9 mio (+ Fr. 1.6 mio);

- . **il gettito d'imposta, valutato con il moltiplicatore dell'80%, viene stimato a preventivo 2016 in Fr. 237.5 mio; corrispondente a Fr. 172.5 mio per le persone fisiche (pari al 72.6 % del gettito totale) e a Fr. 65.0 mio per le persone giuridiche (27.4 % del gettito complessivo);**
 - . le sopravvenienze d'imposta sono preventivate in Fr. 13.0 mio (a consuntivo 2014 Fr.23.4 mio, a preventivo 2015 Fr. 12.0 mio);
 - . gli investimenti amministrativi netti pianificati per il 2016 ammontano a Fr. 54.08 mio (Fr. 72.32 mio lordi) contro i Fr. 67.95 netti del preventivo 2015 e i fr. 78.06 mio netti di consuntivo 2014;
 - . l'autofinanziamento si fissa in Fr. 8.7 mio derivante da un disavanzo di gestione corrente di Fr. 22.4 mio e da ammortamenti su beni amministrativi pari a Fr. 31.1 mio (nel 2015 l'autofinanziamento preventivato era di - Fr. 0.4 mio, a consuntivo 2014 era di Fr. 32.7 mio e a Consuntivo 2013 era d – Fr. 11.15 mio);
 - . inserimento di un dividendo straordinario delle AIL SA di Fr. 5.8 mio per il 2016; il dividendo a preventivo 2016 è pertanto portato a Fr. 15.0 mio (Fr. 9.2 mio di dividendo ricorrente e Fr. 5.8 mio di dividendo straordinario) contro i Fr. 9.2 mio a preventivo 2015;
 - . l'azzeramento degli introiti derivanti dal regolamento sui rifiuti a seguito del ricorso pendente contro il nuovo regolamento (a preventivo 2015 fr. 6.0 mio);
 - . il raddoppio dell'imposta personale dagli attuali fr. 20.- a fr. 40.- e l'incasso della stessa a partire dai 18 anni (ora dai 20 anni), così come prospettato dal Consiglio di Stato nel messaggio al preventivo 2016;
 - . la riduzione di fr. 2.0 mio di sussidi per le sezioni di scuola dell'infanzia e di scuola elementare quale ulteriore partecipazione al risanamento finanziario dei conti del cantone;
 - . incremento degli introiti derivanti dalla quota parte delle imposte alla fonte di spettanza comunale;
- Il moltiplicatore aritmetico si fissa all'87.57 %.

4.SVILUPPO DELLA GESTIONE CORRENTE

4.1. Riconciliazione dati del preventivo 2015 e del consuntivo 2014

Prima di entrare nel merito dei dati del preventivo 2016 e di procedere agli usuali confronti, riteniamo opportuno illustrare in modo dettagliato le modifiche che sono intervenute dopo l'approvazione dei conti 2014 e del preventivo 2015, che hanno determinato alcune variazioni per rapporto ai dati pubblicati.

In modo particolare ci riferiamo agli aggiornamenti di preventivo 2015, approvati dal Legislativo (impatto rispetto ai dati pubblicati del preventivo 2015) e ad un'operazione contabile di riclassificazione di alcuni conti in gruppi diversi da quanto pubblicato (impatto sia rispetto ai dati pubblicati del preventivo 2015 sia rispetto ai dati pubblicati del consuntivo 2014).

Non bisogna inoltre dimenticare che il passaggio alla struttura a 7 dicasteri ha reso necessario un adattamento dei dati storici di confronto.

4.1.1. Aggiornamenti di preventivo 2015

La tabella sottostante evidenzia in dettaglio le modifiche di preventivo 2015 che sono intervenute durante l'approvazione in Consiglio Comunale o in seguito a messaggi di aggiornamenti successivi.

Descrizione	MM	Data	Totale		Gruppi conti interessati		
			costi	ricavi	30 Costi del personale	36 Contributi propri	45 Rimborsi da enti pubblici
Costi e ricavi del preventivo 2015 pubblicati			470'926'991.00	211'237'451.00	185'417'169.00	137'865'540.00	2'667'000.00
Emendamento del Municipio in sede di approvazione del preventivo 2015. Contributo straordinario FC Lugano	9132	01.06.2015	500'000.00			500'000.00	
Richiesta di credito per la realizzazione di un sistema di telefonia VOIP. Per i costi del personale che sono già da prevedere nel 2015	9138	30.06.2015	120'000.00		120'000.00		
Convenzioni con le polizie di Muzzano e di Sorenago	9180 e 9181	30.06.2015	102'900.00	83'600.00	102'900.00		83'600.00
Totale variazioni			722'900.00	83'600.00	222'900.00	500'000.00	83'600.00
Costi e ricavi del preventivo 2015 corretti			471'649'891.00	211'321'051.00	185'640'069.00	138'365'540.00	2'750'600.00

Il fabbisogno di preventivo 2015, di conseguenza, viene modificato come qui sotto presentato:

Fabbisogno di preventivo 2015 pubblicato	259'689'540.00
+ Aggiornamento dei costi	722'900.00
- Aggiornamento dei ricavi	83'600.00
Fabbisogno 2015 aggiornato	260'328'840.00

4.1.2. Riclassificazione di alcuni conti

La nuova struttura organizzativa dell'amministrazione comunale (Progetto Nuova Amministrazione) che ha portato a 7 il numero dei dicasteri, ha dato l'occasione sia di valutare criticamente alcune posizioni (conti) sia sotto il profilo della loro classificazione rispetto al piano contabile ufficiale ed alle migliori soluzioni definite dalla Sezione Enti Locali (SEL), sia dal punto di vista contabile-operativo.

L'analisi critica di cui sopra ha evidenziato, **per quanto riguarda la riclassificazione** rispetto al piano contabile, la necessità di attribuire alcuni conti a gruppi diversi da quanto fatto finora. Si tratta di posizioni relative ai contributi che, secondo quanto comunicatoci dalla SEL, non erano collocati nella classe più idonea. In modo particolare si tratta della seguente casistica:

- Tutti i consorzi retti dalla legge del 1913 sono riposizionati nel gruppo di costi 318 "Servizi ed onorari", fino ad oggi erano invece classificati nel gruppo di costi 362 "Contributi a comuni e consorzi comunali";
- Tutte le tasse sociali ad associazioni o ad enti sono riposizionati nel gruppo di costi 318 "Servizi ed onorari", fino ad oggi erano invece classificati nel gruppo di costi 365 "Contributi Istituzioni private";
- Il contributo alla Croce Verde passa al gruppo di costi 365 "Contributi Istituzioni private", finora era classificato nel gruppo di costi 362 "Contributi a comuni e consorzi comunali";
- I contributi ai consorzi di depurazione sono riclassificati al gruppo di costi 352 "Rimborsi a comuni e consorzi comunali", precedentemente localizzati nel gruppo 362 "Contributi a comuni e consorzi comunali";
- I contributi ai consorzi per case anziani sono riclassificati nel gruppo 352 "Rimborsi a comuni e consorzi comunali", finora si trovava nel gruppo 362 "Contributi a comuni e consorzi comunali";
- Il contributo all'organizzazione turistica regionale (Lugano Turismo) è riclassificato nel gruppo 362 "Contributi a comuni e consorzi comunali", finora era nel gruppo 365 "Contributi a istituzioni private".
- Il contributo a società di salvataggio viene riclassificato nel gruppo 365 "Contributi a istituzioni private", finora era nel gruppo 362 "Contributi a comuni e consorzi comunali".
- Il contributo alla Commissione Regionale dei Trasporti è riclassificato nel gruppo 352 "Rimborsi a comuni e consorzi comunali", finora era nel gruppo 362 "Contributi a comuni e consorzi comunali".

Per quanto concerne la riclassificazione prettamente contabile-operativa, questa ha interessato il centro di costo Corpo Volontari Luganesi, fino al 2015 ha visto i costi evidenziati per natura (vari gruppi) e che dal 2016 viene conglobato in un unico conto del gruppo 36 "Contributi propri".

Al fine di garantire la comparabilità dei costi, abbiamo provveduto a livello contabile e unicamente per i dati di raffronto del preventivo 2016 con il preventivo 2015 e con il consuntivo 2014, a riclassificare anche questi citati dati storici, sulla base dei cambiamenti sopra ricordati.

Quanto effettuato, evidentemente, genera tuttavia – a livello dei totali dei gruppi interessati dai suddetti cambiamenti - una differenza con quanto pubblicato nel consuntivo 2014 e nel preventivo 2015.

La tabella che segue, oltre che a dettagliare puntualmente le riclassificazioni, riconcilia i dati pubblicati precedentemente con i dati esposti nel preventivo 2016.

Descrizione	Gruppo								Saldo riclass.
	30 Spese per il personale		31 Spese per beni e servizi		35 Rimborsi ad enti pubblici		36 Contributi Propri		
	P2015	C2014	P2015	C2014	P2014	C2014	P2015	C2014	
Valori pubblicati	185'417'169.00	187'620'808.73	80'671'765.00	72'692'333.69	2'082'400.00	2'082'071.93	137'865'540.00	136'978'638.37	
Modifiche di preventivo (cfr tabella precedente)	222'900.00						500'000.00		
Valori iniziali aggiornati	185'640'069.00	187'620'808.73	80'671'765.00	72'692'333.69	2'082'400.00	2'082'071.93	138'365'540.00	136'978'638.37	
Consorzio piazza tiro Grancia					25'000.00	4'939.55	-25'000.00	-4'939.55	0.00
Consorzio PC Lugano Città					1'930'000.00	1'851'520.12	-1'930'000.00	-1'851'520.12	0.00
Consorzio casa anziani al pagnolo					200'000.00	172'873.65	-200'000.00	-172'873.65	0.00
CDALED					4'810'000.00	3'926'811.75	-4'810'000.00	-3'926'811.75	0.00
CDA P. Scairolo					1'050'000.00	1'414'764.12	-1'050'000.00	-1'414'764.12	0.00
CDA Medio Cass.					1'175'000.00	976'732.31	-1'175'000.00	-976'732.31	0.00
Comm.Reg. Trasporti					99'000.00	61'313.70	-99'000.00	-61'313.70	0.00
Comm.Reg. Trasporti					400.00	375.84	-400.00	-375.84	0.00
Con.Man.Strada Stamp			50'000.00	56'176.24			-50'000.00	-56'176.24	0.00
Strada Marca			4'000.00	2'380.70			-4'000.00	-2'380.70	0.00
C.arg. Pian Scairolo			220'000.00	178'054.00			-220'000.00	-178'054.00	0.00
Pul.rive e lago Cer.			200'000.00	192'341.70			-200'000.00	-192'341.70	0.00
C.Valli Cas.Golfo Lu			435'000.00	414'524.35			-435'000.00	-414'524.35	0.00
Man.Arg.Basso Ceresi			43'000.00	12'734.66			-43'000.00	-12'734.66	0.00
Sist.Vedeggio Cam/fo			100'000.00	71'000.00			-100'000.00	-71'000.00	0.00
Manut.basso Ceresio			3'500.00	2'736.00			-3'500.00	-2'736.00	0.00
Tasse sociali			177'660.00	169'081.50			-177'660.00	-169'081.50	0.00
Corpo volontari Luganesi: Abbigliamento di servizio	-1'500.00	-450.00					1'500.00	450.00	0.00
Corpo Volontari Luganesi: Materiale d'ufficio			-950.00	0.00			950.00	0.00	0.00
Corpo Volontari Luganesi: Consumo energia elettrica			-300.00	-170.35			300.00	170.35	0.00
Corpo Volontari Luganesi:Affitto immobili			-3'000.00	-3'000.00			3'000.00	3'000.00	0.00
Corpo Volontari Luganesi: Prestazioni ricevimenti e rappresentanza			-3'300.00	-2'508.00			3'300.00	2'508.00	0.00
Totali delle variazioni	-1'500.00	-450.00	1'225'610.00	1'093'350.80	9'289'400.00	8'409'331.04	-10'513'510.00	-9'502'231.84	0.00
Valori corretti	185'638'569.00	187'620'358.73	81'897'375.00	73'785'684.49	11'371'800.00	10'491'402.97	127'852'030.00	127'476'406.53	

4.1.3. Adattamento dei dati del P2015 e del C2014 alla nuova struttura contabile

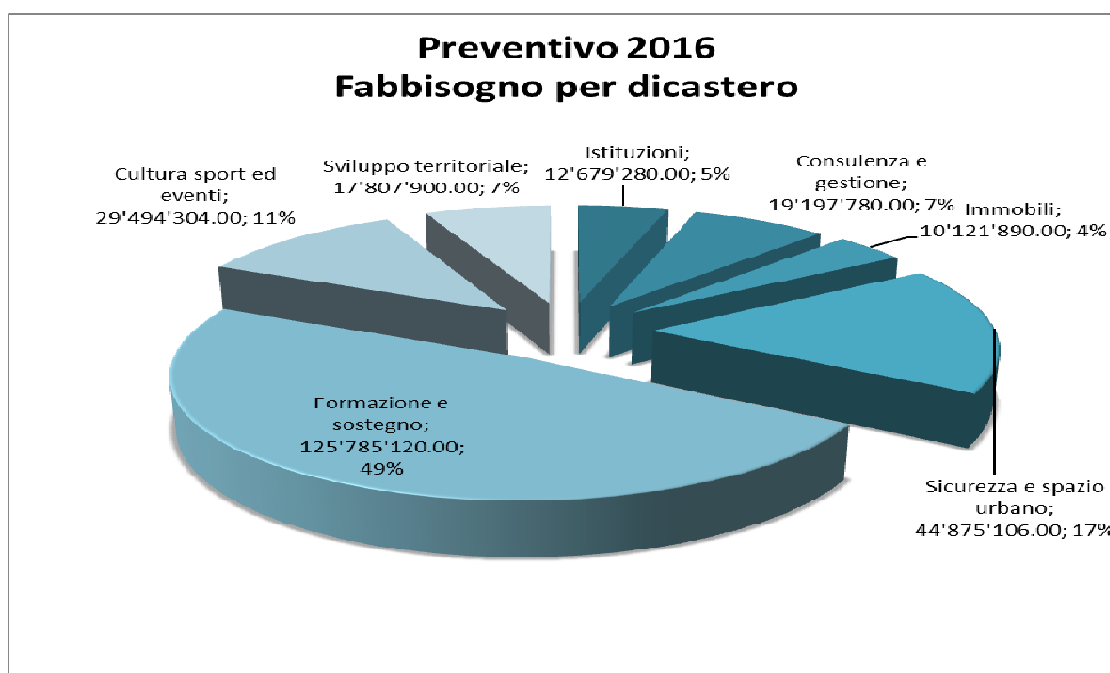
Al fine di garantire la migliore comparabilità possibile tra i tre esercizi, oltre alle modifiche puntuali di cui sopra, tutti i dati contabili del preventivo 2015 e del consuntivo 2014 sono stati adattati alla nuova struttura a sette dicasteri.

Le operazioni di adattamento citate non si sono limitate all'aggiustamento dei dati attraverso la semplice modifica della codifica delle varie unità, ma anche – laddove necessario – alla precisa suddivisione e attribuzione dei costi e dei ricavi citati per quei servizi che sono stati oggetto di una ripartizione in più entità. In modo particolare il vecchio dicastero Polizia è stato toccato da questa fattispecie con un'accentuata riorganizzazione contabile interna.

Rimane, evidentemente, garantita la tracciabilità dell'origine e della destinazione degli importi di ogni conto 2014 e 2015 presentato nel presente preventivo.

4.2. Confronto 2016 / 2015 / 2014 fabbisogno per dicastero

Dicastero	Fabbisogno P2016	Fabbisogno P2015	Differenza P2016 / P2015	Fabbisogno C2014	Differenza P2016 / C2014
1 Istituzioni	-12'679'280.00	-12'148'900.00	530'380.00	-11'534'522.54	1'144'757.46
2 Consulenza e gestione	-19'197'780.00	-28'821'570.00	-9'623'790.00	-11'173'387.20	8'024'392.80
3 Immobili	-10'121'890.00	-10'437'590.00	-315'700.00	-10'032'323.52	89'566.48
4 Sicurezza e spazio urbano	-44'875'106.00	-39'284'515.00	5'590'591.00	-44'031'331.67	843'774.33
5 Formazione e sostegno	-125'785'120.00	-121'451'960.00	4'333'160.00	-114'816'366.67	10'968'753.33
6 Cultura sport ed eventi	-29'494'304.00	-29'814'355.00	-320'051.00	-25'476'362.92	4'017'941.08
7 Sviluppo territoriale	-17'807'900.00	-18'369'950.00	-562'050.00	-17'788'231.08	19'668.92
	-259'961'380.00	-260'328'840.00	-367'460.00	-234'852'525.60	25'108'854.40



4.3. Confronto 2016 / 2015 / 2014 per gruppo di conti

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Differenza P2016 / P2015	P2016/ P2015 % sul gruppo	Consuntivo 2014	Differenza P2016 / C2014	P2016/ C2014 % sul gruppo
30 SPESE PER IL PERSONALE	186'071'109.00	185'638'569.00	432'540.00	0.23%	187'620'388.73	-1'549'279.73	-0.83%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	80'564'937.00	81'897'375.00	-1'332'438.00	-1.63%	73'785'684.49	6'779'252.51	9.19%
32 INTERESSI PASSIVI	20'331'720.00	22'066'030.00	-1'734'310.00	-7.86%	21'208'057.10	-876'337.10	-4.13%
33 AMMORTAMENTI	36'524'000.00	36'167'050.00	356'950.00	0.99%	44'543'746.93	-8'019'746.93	-18.00%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	12'215'600.00	11'371'800.00	843'800.00	7.42%	10'491'402.97	1'724'197.06	16.43%
36 CONTRIBUTI PROPRI	130'856'020.00	127'852'030.00	3'003'900.00	2.35%	127'476'376.53	3'379'643.47	2.65%
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	4'817'694.00	5'182'487.00	-364'793.00	-7.04%	3'055'770.65	1'761'923.35	57.66%
39 ADDEBITI INTERNI	1'449'700.00	1'474'550.00	-24'850.00	-1.69%	1'707'610.62	-257'910.62	-15.10%
Totale spese	472'830'780.00	471'649'891.00	1'180'889.00	0.25%	469'889'038.02	2'941'741.98	0.63%
40 IMPOSTE	57'400'000.00	53'385'000.00	4'015'000.00	7.52%	65'803'765.37	-8'403'765.37	-12.77%
41 REGALIE E CONCESSIONI	3'312'550.00	3'314'420.00	-1'870.00	-0.06%	4'031'904.67	-719'354.67	-17.84%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	48'148'220.00	43'219'285.00	4'928'935.00	11.40%	47'025'704.09	1'122'515.91	2.39%
43 TASSE, DIRITTI E MULTE	69'828'310.00	73'669'440.00	-3'841'130.00	-5.21%	67'500'875.08	2'327'434.92	3.45%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	3'367'200.00	4'367'400.00	-1'000'200.00	-22.90%	9'256'495.65	-5'889'295.65	-63.62%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	2'580'950.00	2'750'600.00	-169'650.00	-6.17%	2'485'078.51	95'871.49	3.86%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	25'726'600.00	28'643'516.00	-2'916'916.00	-10.18%	36'786'744.26	-11'060'144.26	-30.07%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	1'055'870.00	496'840.00	559'030.00	112.52%	438'334.17	617'535.83	140.88%
49 ACCREDITI INTERNI	1'449'700.00	1'474'550.00	-24'850.00	-1.69%	1'707'610.62	-257'910.62	-15.10%
Totali ricavi	212'869'400.00	211'321'051.00	1'548'349.00	0.73%	235'036'512.42	-22'167'112.42	-9.43%
Fabbisogno	259'961'380.00	260'328'840.00			234'852'525.60		
Variazione fabbisogno	-367'460.00						
% di variazione	-0.14%						

Il fabbisogno da prelevare con le imposte comunali si riduce di fr. 367'460.--, pari al 0.14%, rispetto al preventivo del 2015. Questo risultato è ottenuto grazie ad un incremento dei ricavi (+ fr. 1'548'349.--; 0.73%) controilanciato da un aumento dei costi (+ fr. 1'180'889.--; +0.25%).

Principali scostamenti rispetto al preventivo 2015

Per quanto riguarda i costi si segnala in modo particolare:

- 32 - Interessi passivi, minor costo di fr. 1.73 mio (-7.86%): da ricondurre agli interessi su debiti a media e lunga scadenza;

- 31- Spese per beni e servizi; minor costo di fr. 1.33 mio (- 1.63%): in modo particolare per “altre spese per beni e servizi” (- 0.74 mio), “servizi ed onorari” (- 0.70 mio);
- 36 – Contributi propri, maggior costo di fr. 3.00 mio (+ fr. 2.35%): da imputare ai contributi al Cantone (+ fr. 2.48 mio), ai comuni ed ai consorzi comunali (+ fr. 2.50 mio), mentre si registra un minor costo per contributi a imprese ad economia mista (- fr. 1.01 mio) ed a istituzioni private (- fr. 0.45 mio).

Sul fronte dei ricavi segnaliamo i seguenti principali scostamenti:

- 43 – Tasse diritti e multe, minor ricavo di fr. 3.84 mio (-5.21%): da attribuire ad altre tasse per utilizzazioni e servizi (- fr 5.07 mio, in questo gruppo figura la tassa raccolta rifiuti che è stata azzerata nel preventivo 2016);
- 46 – Contributi per spese correnti, minor ricavo di fr 2.91 mio (- 10.18%): da ricondurre ai contributi dal Cantone (- fr. 2.62 mio, in questo gruppo figurano i sussidi per i salari dei docenti);
- 45 – Contributi senza fine specifico, minor ricavo di fr. 1.00 mio (-22.90%): da imputare alla diminuzione della partecipazioni alle entrate del Cantone, in modo particolare per la Tassa sugli Utili Immobiliari (TUI);
- 42 – Redditi della sostanza, maggior ricavo di fr. 4.93 mio (11.40%): da ricondurre in modo particolare al dividendo straordinario da AIL SA (fr. 5.8 mio), mentre vi sono minori ricavi per i collocamenti di beni patrimoniali (- fr. 1.95 mio);
- 40 – Imposte, maggiori ricavi di fr. 4.0 mio (7.52%), derivante da maggiori ricavi per le sopravvenienze delle persone fisiche.

Principali scostamenti rispetto al consuntivo 2014

Per quanto riguarda gli scostamenti rispetto al consuntivo 2014, relativamente ai costi segnaliamo:

- 33 – Ammortamenti, minori costi per fr. 8.02 mio (-18%), in ragione degli ammortamenti supplementari eseguiti nel 2014 e legati al saldo del contributo cantonale per l’aggregazione 2013;
- 30 – Spese per il personale, minori costi per fr. 1.55 mio (-0.83%);
- 32 – Interessi passivi; minori costi per fr. 0.88 mio (-4.13%);
- 31 – Spese per beni e servizi, maggiori costi per fr. 6.78 mio (9.19%), in modo particolare a seguito dell’apertura del LAC;
- 36 – Contributi propri, maggiori costi per fr. 3.37 mio (3.15%), da ricondurre ai contributi ai comuni ed ai consorzi comunali (+ fr. 5.30 mio) e a istituzioni private (+ fr. 1.54 mio), e a minori costi per i contributi al Cantone (- fr. 1.87 mio) e ad imprese ad economia mista (- fr. 1.66 mio).

Per i ricavi si annotano i seguenti principali scostamenti:

- 46 – Contributi per spese correnti, minori ricavi per fr. 11.06 mio (-30.07%); da attribuire ai contributi per spese correnti dal Cantone, in modo particolare al citato contributo ricevuto nel 2014 per l’aggregazione 2013 (fr. 8.6 mio) ed alla riduzione del sussidio per i docenti (- fr. 2.60 mio circa);
- 40 – Imposte, minori ricavi per fr. 8.40 mio (-12.77%), in modo particolare per le sopravvenienze delle persone fisiche (- fr. 8.51 mio) e sopravvenienze per le persone giuridiche (- fr. 1.87 mio);
- 44 – Contributi senza fine specifico, minori ricavi per fr. 5.89 mio (-63.62%); riconducibile in modo particolare al minor ricavo per la TUI di fr. 5.75 mio;

- 43 – Tasse diritti e multe, maggiori ricavi per fr. 2.33 mio (3.45%): da imputare a maggiori ricavi ospedalieri, di casa di cura e refezioni (+ fr. 1.67 mio), e a tasse per servizi ed utilizzazioni (+ fr. 2.71 mio, 1.10 dei quali per la tassa uso canalizzazioni);
- 42 – Redditi della sostanza, maggiori ricavi per fr. 1.12 mio (2.39%): da registrare sul conto degli affitti di spazi ed installazioni (+ fr. 2.43 mio, 1.99 dei quali per gli affitti delle sale del LAC).

Nel capitolo seguente sono analizzati le spese ed i ricavi del preventivo 2016 per rapporto al preventivo 2015 ed al consuntivo 2014, rimandando tuttavia per maggiori dettagli e ulteriori complementi informativi ai messaggi dei singoli Dicasteri.

Confronto per genere di spesa / riacavo con il preventivo 2015 e con il consuntivo 2014

Gruppo		Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
30	SPESE PER IL PERSONALE	432'540.00	0.23%	-1'549'279.73	-0.83%

Per i dettagli relativi alla variazione delle unità di personale si rimanda allo specifico commento nel messaggio del dicastero "1 – Istituzioni".

P2016/P2015

Il maggior costo rispetto al preventivo 2016 è da attribuire agli stipendi per il personale amministrativo (+ fr. 0.42 mio + relativi oneri sociali), agli stipendi dei docenti (+ fr. 0.23 mio + relativi oneri sociali), a fronte dei quali segnaliamo la riduzione degli oneri a casse pensioni e di previdenza (- fr. 0.43 mio) da ricondurre in modo particolare alla riduzione del contributo di rifinanziamento.

P2016/C2014

Il minor costo del preventivo 2016 rispetto al consuntivo 2014 è determinato dall'importante diminuzione dei contributi a casse pensioni e di previdenza (- fr. 4.19 mio), da attribuire alla riduzione del contributo di rifinanziamento (- fr. 2.72 mio) ed alla trasferimento di una quota del 3% del contributo CP dal datore di lavoro al dipendente (- fr. 1.45 mio) decisa nell'ambito della manovra di risanamento del 2015.

A fronte dei minori costi sopra citati si evidenzia un maggior costo di fr. 1.87 mio per stipendi al personale amministrativo cui vanno aggiunti i relativi oneri sociali.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	-1'332'438.00	-1.63%	6'779'252.51	9.19%

P2016/P2015

Le minori spese per beni e servizi rispetto al 2015 sono da leggere in modo estremamente positivo, considerato come è prevista la piena attività del centro culturale

LAC che dal canto suo registra – per questo gruppo di spese – un incremento comunque contenuto in fr. 353'550.--.

Segnaliamo un relativamente importante incremento dei costi per i consumi (+fr 259'675.--), in modo particolare per acqua potabile per la quale è previsto un aumento del 20% delle tariffe che corrisponde ad un maggior costo di fr. 213'150.--.

Si rileva pure un maggior costo per i costi per affitti (+ fr. 277'656.--), da attribuire all'affitto di immobili (+ fr. 358'700.--) che sono da ricondurre all'onere per la locazione delle sale del LAC da parte di LuganoInScena (il relativo ricavo figura nel centro di costo del LAC).

Un maggior costo di fr. 192'950.-- si evidenzia nei costi per manutenzione mobili, macchine e veicoli, in modo particolare per manutenzione per attrezzature e installazioni (+ fr. 252'915.--) generato dai costi di manutenzione degli impianti del LAC.

A fronte dei citati maggiori costi segnaliamo i seguenti minori costi, per la grande maggioranza da attribuire alla particolare attenzione nel contenimento di questa importante categoria di spese:

- Materiale d'ufficio, scolastico e stampati - fr. 204'500.—
- Acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezz. - fr. 131'950.—
- Materiale di consumo - fr. 236'550.—
- Rimborso spese (viaggi, crediti istituto, ecc.) - fr. 78'100.—
- Servizi ed onorari - fr. 707'870.—
- Altre spese per beni e servizi - fr. 738'450.—

P2016/C2014

Importante il maggior costo per beni e servizi rispetto ai dati del consuntivo 2014. A questo proposito, tuttavia, è importante ricordare l'apertura del nuovo centro culturale LAC avvenuta in settembre 2015 ed il passaggio al pieno regime previsto nel 2016. Questa nuova attività, da sola, ha generato, rispetto al consuntivo 2014, maggiori costi per fr. 5.72 mio.

Al di là di quanto sopra annotiamo i seguenti maggiori costi:

- consumi (+ fr. 1.18 mio, fr. 0.50 mio dei quali per il LAC); in modo particolare per acqua (+ fr. 0.41 mio) ed energia elettrica (+ fr. 0.36 mio);
- manutenzione degli stabili e strutture (+ fr. 1.34 mio, 0.75 dei quali per il LAC), in modo particolare per la manutenzione edifici (+ fr. 0.47 mio) e nelle pulizie eseguite da terzi (+ fr. 0.60 mio);
- manutenzione, mobili, macchine e veicoli (+ fr. 0.70 mio, 0.28 dei quali per il LAC), in modo particolare per attrezzature e installazioni (+ fr. 0.46 mio);
- affitti (+ fr. 0.69 mio, per il già citato affitto di LuganoInScena);
- servizi ed onorari (+ fr. 1.36 mio, dei quali 2.69 mio per LAC); dal dato si evince che, fatta astrazione dei costi generati dall'entrata in attività del LAC, questo genere di spesa è stata comunque oggetto di importanti risparmi.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
32	INTERESSI PASSIVI	-1'734'310.00	-7.86%	-876'337.10	-4.13%

P2016/P2015

Come avvenuto negli scorsi anni, il fattore che determina la riduzione dei costi d'interesse è unicamente l'andamento favorevole dei tassi, che ha permesso di concludere i nuovi contratti a condizioni di favore e che ci consente di ipotizzare un tasso del 1.5% per gli interessi legati ai capitali che dovremo raccogliere nel 2016.

Nel 2016 giungono a scadenza prestiti per fr. 113.2 mio ed è previsto un aumento dell'indebitamento (investimenti netti – autofinanziamento) di fr. 46.0 mio, per i quali è prevista l'accensione di nuovi prestiti al tasso citato sopra con i seguenti parametri previsionali di calcolo:

fr. 12.8 mio per 12 mesi
fr. 100.4 mio per 4 mesi
fr. 46.0 mio per 8 mesi

L'operazione di cui sopra genera, a preventivo 2016, un minor costo di fr. 1.74 mio per interessi su debiti a media e lunga scadenza.

P2016/C2014

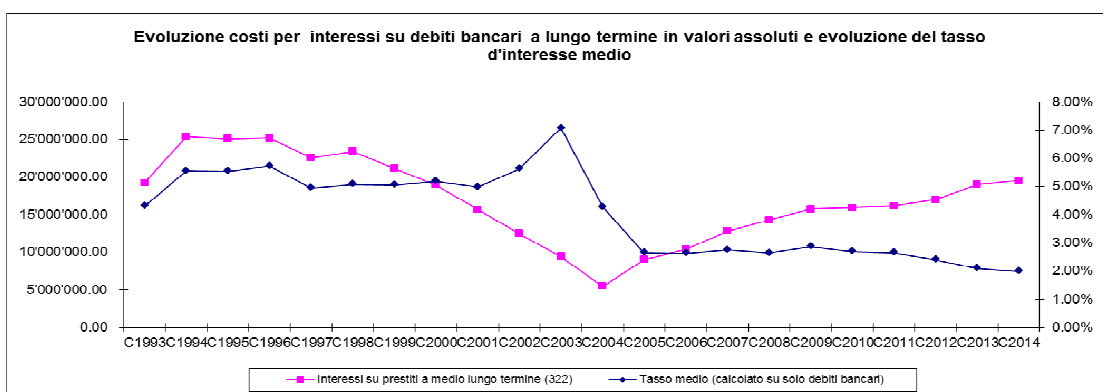
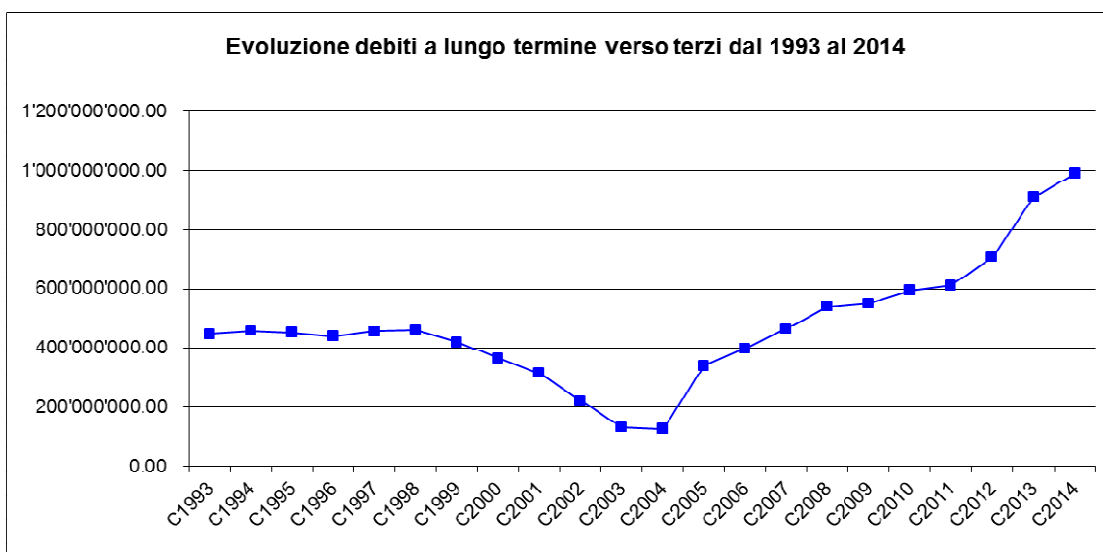
Le considerazioni citate nel capitolo precedente sono evidentemente valide anche per lo scostamento rispetto al consuntivo 2014.

Il minor costo è relativo agli interessi sui prestiti per debiti a media e lunga scadenza per fr. 0.88 mio.

Dati evolutivi consuntivi 1993 a 2014

Per meglio analizzare e dare continuità ai dati pubblicati con il preventivo 2015, presentiamo qui di seguito i grafici relativi all'evoluzione dell'indebitamento ed all'evoluzione dei costi per interesse e del tasso d'interesse medio.

Il tasso d'interesse medio è passato dal 2.10% del consuntivo 2013 al 1.98% del consuntivo 2014; questo dato è calcolato sulla consistenza effettiva dei debiti e pertanto, non essendo definita precisamente questa variabile, non è determinato il tasso medio con i valori di preventivo.



Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
33	AMMORTAMENTI	356'950.00	0.99%	-8'019'746.93	-18.00%

Per il dettaglio degli ammortamenti si rimanda alla specifica tabella.

P2016/P2015

Il maggior costo per ammortamenti registrato nel 2016 rispetto al preventivo 2015 è da attribuire all'aumento della sostanza da ammortizzare, generata dagli investimenti in corso.

P2016/C2014

Per rapporto al consuntivo 2014 si segnala che il minor costo è da imputare all'ammortamento straordinario effettuato nel 2014 (fr. 8.6 mio), legato al versamento della rata a saldo del contributo del Cantone per le aggregazioni 2013.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	843'800.00	7.42%	1'724'197.06	16.43%

P2016/C2015

Il maggior costo registrato nel preventivo 2016 rispetto al 2015 è da attribuire in modo particolare ai rimborsi per Comuni e Consorzi comunali (+ fr. 0.98 mio). Si segnala in modo particolare l'incremento della quota per i consorzi depurazione acque (CDALED, Pian Scairolo, Medio Cassarate) derivante dall'introduzione della tassa sui microinquinanti decisa a livello federale, per un totale di fr. 636'000.--. La tassa in questione è stabilita in fr. 9.-- per abitante del comprensorio servito dal Consorzio, viene incassata direttamente dai singoli Consorzi e ripartita ai Comuni Consorziati attraverso la chiave di ripartizione dei costi di gestione corrente. A fronte di questa tassa che, di fatto, genera un aumento dei costi di depurazione delle acque, è stato deciso l'aumento della tassa d'uso delle canalizzazioni che sarà attuato tramite il normale iter di pubblicazione dell'annuale ordinanza. Al fine di dare evidenza a questa nuova tassa abbiamo preferito utilizzare uno specifico conto: 35271900, "Contributo ai Consorzi per tassa microinquinanti", nel centro di costo 4900 "Contributi di legge" del dicastero 4 "Sicurezza e spazi urbani".

Oltre a quanto sopra è previsto, nel 2016, un maggior costo di fr. 200'000.-- del rimborso al Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni (CDALED) e di fr. 115'000.-- per il Consorzio Depurazione Acque Medio Cassarate (CMC).

P2016/C2014

Per rapporto al 2014, oltre al citato contributo legato alla tassa sui microinquinanti, si segnala un maggior onere per il CDALED di fr. 1.08 mio, e di fr. 0.31 mio per il CMC.

Dettaglio contributi ai consorzi localizzati nel gruppo 35

Natura	Descrizione	Spese P2016	Spese P2015	Differenza rispetto a P2015	Spese C2014	Differenza rispetto a C2014
352	35215101 Consorzio Piazza di tiro Grancia	25'000.00	25'000.00	0.00	4'939.55	20'060.45
	35216000 Consorzio Protezione Civile Lugano Città	1'900'000.00	1'930'000.00	-30'000.00	1'851'520.12	48'479.88
	35257000 Consorzio Casa Anziani Al Pagnolo	200'000.00	200'000.00	0.00	172'873.65	27'126.35
	35269001 Commissione Regionale dei Trasporti	113'400.00	99'400.00	14'000.00	61'689.54	51'710.46
	35270100 Contributi: gestione di cimiteri e crematori	24'000.00	24'000.00	0.00	15'794.50	8'205.50
	35271001 Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni	5'010'000.00	4'810'000.00	200'000.00	3'926'811.75	1'083'188.25
	35271002 Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo	1'100'000.00	1'050'000.00	50'000.00	1'414'764.12	-314'764.12
	35271003 Consorzio Depurazione Acque Medio Cassarate	1'290'000.00	1'175'000.00	115'000.00	976'732.31	313'267.69
	35271900 Contributo ai Consorzi per tassa microinquinanti	636'000.00	0.00	636'000.00	0.00	636'000.00
	Comuni e consorzi comunali	10'298'400.00	9'313'400.00	985'000.00	8'425'125.54	1'873'274.46

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
36	CONTRIBUTI PROPRI	3'003'900.00	2.35%	3'379'643.47	2.65%

In questo genere di spesa sono localizzati gli importanti contributi al Cantone, dovuti per legge e relativi alle spese per la socialità, la sanità, i trasporti e – naturalmente – i contributi di compensazione e di livellamento.

La situazione dettagliata di questi contributi è la seguente:

Natura	Descrizione	Spese	Spese P2015	Differenza rispetto a P2015	Spese C2014	Differenza rispetto a C2014
361	36109000 Partecipazione risanamento finanziario Cantone	6'150'000.00	6'150'000.00	0.00	6'118'904.00	31'096.00
	36140000 Cantone: pianificazione ospedaliera	1'000'000.00	910'000.00	90'000.00	0.00	1'000'000.00
	36151000 Cantone: Assistenza	5'900'000.00	5'500'000.00	400'000.00	5'526'038.31	373'961.69
	36152000 Cantone: Legge famiglie	1'100'000.00	1'100'000.00	0.00	1'054'886.00	45'114.00
	36153000 Cantone: AVS, AI, PC e CM (oneri sociali)	28'300'000.00	26'200'000.00	2'100'000.00	27'162'877.40	1'137'122.60
	36160000 Cantone: Comunità Tariffale	4'260'000.00	4'050'000.00	210'000.00	3'197'335.00	1'062'665.00
	36180000 Cantone: Enti turistici	400.00	400.00	0.00	400.00	0.00
	36191000 Cantone: compensazione intercomunale	1'050'000.00	964'200.00	85'800.00	964'199.00	85'801.00
36192000 Cantone: livellamento potenzialità fiscale	21'300'000.00	21'700'000.00	-400'000.00	26'903'060.00	-5'603'060.00	
361	Cantoni	69'060'400.00	66'574'600.00	2'485'800.00	70'927'699.71	-1'867'299.71

Emerge il maggior costo per il contributo al Cantone per AVS, AI, PC e CM, per maggiori dettagli si rimanda al commento al dicastero 5 Formazione e sostegno.

Per quanto riguarda i trasporti si segnala che l'onere è composto da due distinti contributi:

- quota comunale comunità tariffale integrale che con il 2015, a fronte dell'aggregazione della Valcolla, ha raggiunto la sua massima esposizione. Per il 2016, sulla base delle indicazioni della Sezione Mobilità, salvo modifiche relative al numero legato alla popolazione permanente residente, dato intrinseco al calcolo stesso, per il preventivo per il 2016 si prevede un ammontare di fr. 960'000.--.
- finanziamento del trasporto pubblico d'importanza cantonale, che prevede per il 2016 fr. 3'300'000.--. In questo specifico ambito, si registra un aumento del contributo per rapporto al 2015, di fr. 160'000.--. L'aumento è legato all'introduzione a livello cantonale di una maggiorazione del contributo a carico dei comuni, che dovrebbe passare al 25% al 27.5% di quanto rimane a carico del cantone dedotti i sussidi federali.

Complessivamente il contributo 2016 si fissa in fr. 4'260'000.— a fronte di un preventivo 2015 di fr. 4'050'000.—, rilevando un aumento complessivo di fr. 210'000.--.

Per quanto riguarda i contributi a Comuni e Consorzi Comunali la situazione è qui sotto dettagliata:

Natura	Descrizione	Spese	Spese P2015	Differenza rispetto a P2015	Spese C2014	Differenza rispetto a C2014
362	36230100 Contributo Fondazione Museo d'Arte Svizzera Italia	2'585'950.00	0.00	2'585'950.00	0.00	2'585'950.00
	36250000 Finanziamento delle case per anziani	24'800'000.00	25'500'000.00	-700'000.00	22'443'662.23	2'356'337.77
	36250100 Asili nido comunali secondo la Lfam	632'900.00	658'500.00	-25'600.00	681'326.50	-48'426.50
	36270400 Consorzio Depurazione Acque Melide, V. Morcote, Carona	0.00	0.00	0.00	243'424.29	-243'424.29
	36280000 Enti promozione economica comunale o regionale	258'200.00	248'000.00	10'200.00	247'348.00	10'852.00
	36283001 Contributo legale a Lugano Turismo	285'000.00	285'000.00	0.00	284'495.95	504.05
362	Comuni e consorzi comunali	28'562'050.00	26'691'500.00	1'870'550.00	23'900'266.97	4'661'793.03

Si annota il contributo alla Fondazione Museo d'Arte della Svizzera Italiana (MASI) che assieme ai costi per il personale registrati nelle voci contabili del gruppo 30, va a costituire il contributo della Città per il 2016.

I contributi per istituzioni private si configurano come segue:

Natura	Descrizione	Spese	Spese P2015	Differenza rispetto a P2015	Spese C2014	Differenza rispetto a C2014
364	36460000 Società di trasporti e ad aeroporti	433'400.00	433'400.00	0.00	733'320.00	-299'920.00
	36460100 Società di trasporti per collegamenti quartieri	438'000.00	437'000.00	1'000.00	505'369.75	-67'369.75
	36460200 Collegamento pubblico Città / Aeroporto	67'500.00	67'500.00	0.00	135'000.00	-67'500.00
	36461000 TPL SA: gestione corrente	8'510'000.00	9'525'000.00	-1'015'000.00	9'736'858.70	-1'226'858.70
364	Istituzioni private	9'448'900.00	10'462'900.00	-1'014'000.00	11'110'548.45	-1'661'648.45

Si rileva l'importante minore costo relativo ai contributi alla TPL per il trasporto pubblico. A questo proposito annotiamo che il preventivo di questi costi è passato dai fr. 9'525'000.-- del 2015 ai fr. 8'110'000.-- del 2016, con una diminuzione di fr. 1'415'000.--.

L'importante diminuzione del contributo per rapporto al preventivo 2015, è da ricondurre alla diminuzione dell'aliquota di finanziamento delle linee urbane, finanziate nella misura del 50% dal Cantone e per il restante 50% nella misura del 77.87% dalla Città di Lugano (sino al 2014 79.02%) ed il resto dai comuni, nonché dall'introduzione a partire dal 2016 della nuova chiave di riparto degli introiti Comunità tariffale (dal 19.35% al 22%) che porterà ad una contrazione del disavanzo sia delle linee urbane che di quelle locali.

A proposito di questo contributo annotiamo come è intenzione del Municipio proporre un potenziamento delle linee locali per il quale si riserva – nel preventivo 2016 - un credito aggiuntivo di fr. 400'000.-- per i costi relativi alla prima tappa di questa operazione.

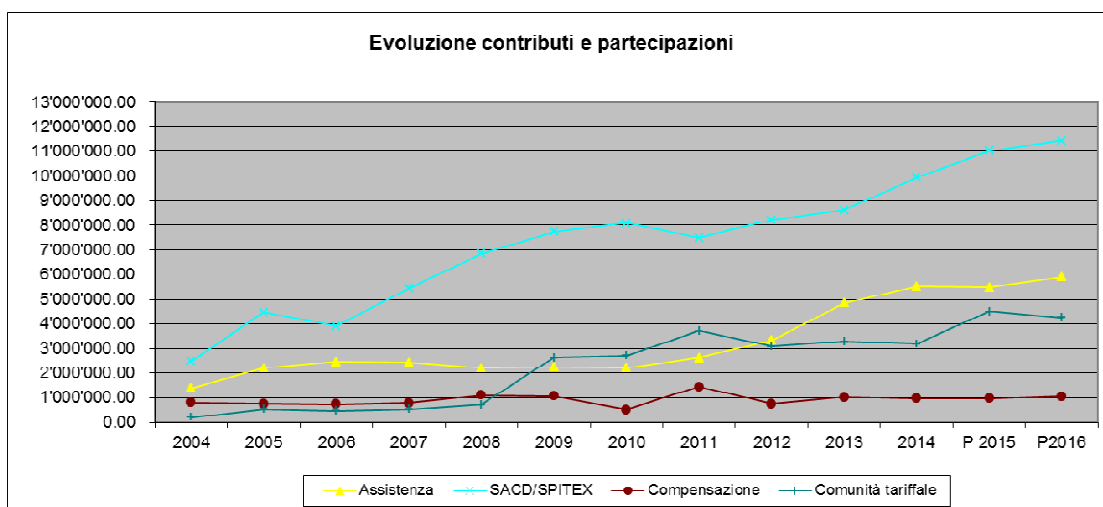
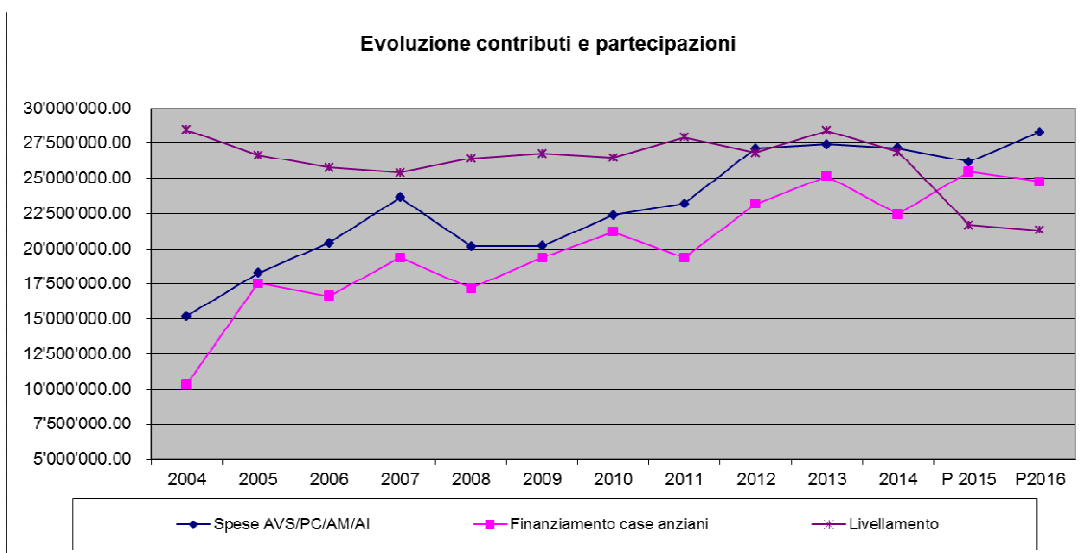
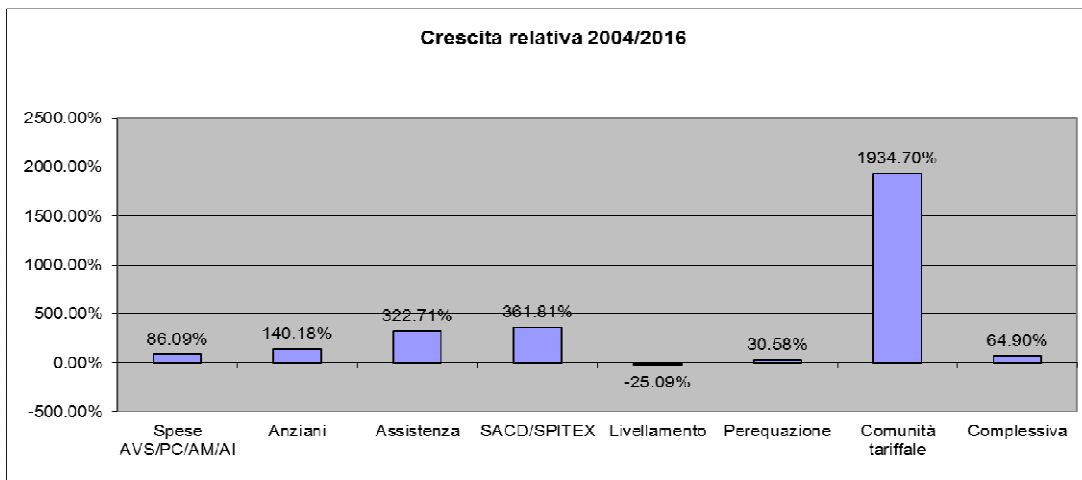
Per quanto riguarda il trasporto cantonale non disponiamo di altri dati.

I contributi ad istituzioni private (conti gruppo 365) evidenziano un minor costo rispetto al preventivo 2015 di fr. 0.45 mio, ed un maggior costo rispetto al consuntivo 2014 di fr. 1.54 mio. I minori costi rispetto al preventivo 2015 sono da ricondurre in modo particolare al contributo di fr. 0.50 mio deciso in sede di Consiglio Comunale a favore del FCL per la sistemazione dello stadio. I maggiori costi riguardano in modo particolare i contributi SPITEX (aiuto domiciliare e servizi di appoggio, + fr. 1.8 mio rispetto al C2014), Croce Verde (+ fr. 0.37 mio rispetto al C2014) ed il contributo a Lugano Festival cresciuto di fr. 0.95 mio rispetto al C2014.

Il dettaglio dei contributi ad economie private è qui sotto proposto:

Natura	Descrizione	Spese	Spese P2015	Differenza rispetto a P2015	Spese C2014	Differenza rispetto a C2014
366	36600000 Contributi sociali secondo nuovo regolamento	580'000.00	700'000.00	-120'000.00	454'648.24	125'351.76
	36620010 Cassa Allievi scuola media	182'500.00	182'500.00	0.00	179'730.00	2'770.00
	36620100 Sussidi per colonie e altri corsi	5'000.00	8'000.00	-3'000.00	4'550.00	450.00
	36620200 Borse di studio	140'000.00	140'000.00	0.00	104'000.00	36'000.00
	36650001 Mantenimento anziani a domicilio	1'400'000.00	1'080'000.00	320'000.00	985'336.38	414'663.62
	36650100 Spillatico per ospiti di istituti	5'000.00	5'000.00	0.00	1'080.15	3'919.85
	36657200 Sussidio rette mensa SI e OP	510'000.00	510'000.00	0.00	215'220.20	294'779.80
	36660000 Sovvenzioni; trasporti pubblici, mobilità sost.	810'000.00	875'000.00	-65'000.00	981'423.20	-171'423.20
	36660100 Carte giornaliera dei trasporti	332'500.00	332'500.00	0.00	322'500.00	10'000.00
	36660200 Abbonamenti arcobaleno aziendali	35'000.00	35'000.00	0.00	33'699.00	1'301.00
	36690000 Altri contributi o sovvenzioni a privati	12'000.00	24'000.00	-12'000.00	21'000.00	-9'000.00
366	Economie private	4'012'000.00	3'892'000.00	120'000.00	3'303'187.17	708'812.83

Qui di seguito presentiamo, attraverso alcuni grafici, l'evoluzione dei principali contributi del gruppi 35 e 36.



Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	-364'793.00	-7.04%	1'761'923.35	57.66%

P2016/P2015

Il minor costo previsto che si rileva è da imputare ai versamenti obbligatori previsti dal mandato di prestazione per le Case Anziani e per Casa Primavera (- fr. 0.40 mio).

P2016/C2014

Anche per quanto riguarda il maggior costo rilevato in questo gruppo, la grande parte è da attribuire ai sopra ricordati versamenti ai fondi (+ fr. 1.60 mio), mentre per il versamento al fondo energie rinnovabili (FER) si rileva, rispetto al consuntivo 2014, un maggior costo di fr. 0.25 mio.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
39	ADDEBITI INTERNI	-24'850.00	-1.69%	-257'910.62	-15.10%

Nessuna osservazione in merito al gruppo 39 "Addebiti interni"

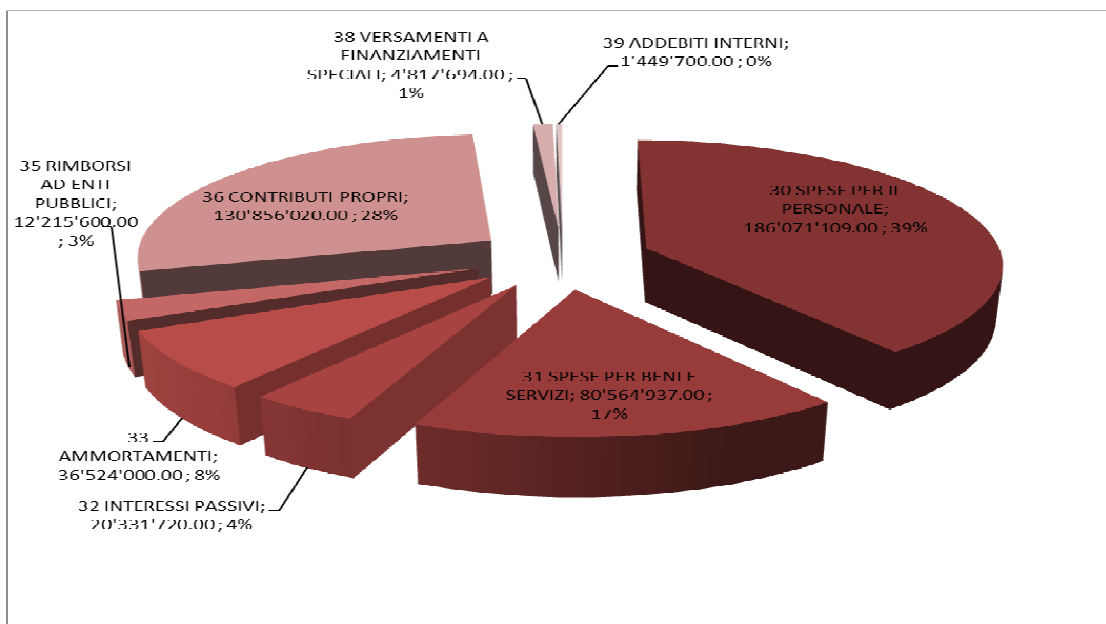
Ricapitolazione dei contributi ai consorzi

Considerato come, a seguito della riclassificazione di cui abbiamo scritto al capitolo 4.1 a pagina 17 i costi per i consorzi figurano in gruppi diversi, presentiamo qui sotto la ricapitolazione generale di tutti i contributi ai consorzi, con il confronto con il preventivo 2015.

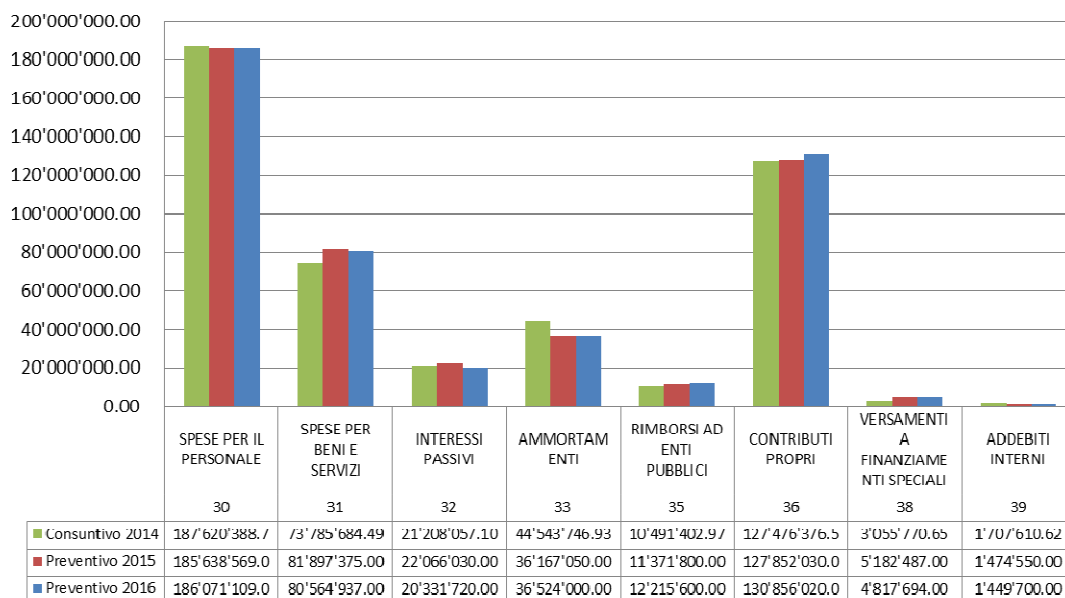
Descrizione	Conto	Preventivo 2015	Preventivo 2016	Diff
Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni - CDALED	4900/35271001	4'810'000.00	5'010'000.00	200'000.00
Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni - CDALED - convenzione gestione stazioni di Gandria e Caprino MM 8617	49000/35271001	60'000.00	60'000.00	-
Consorzio Depurazione Acque Pian Scairolo (compreso ex cons. dep. Melide /Vico Morcote e Carona) dal 2015)	4900/35271002	1'050'000.00	1'100'000.00	50'000.00
Consorzio depurazione Acque del Medio Cassarate	4900/35271003	1'175'000.00	1'290'000.00	115'000.00
Consorzio Manutenzione Opere arginatura Pian Scairolo + Riale Carzo e Collina	4900/31856000	220'000.00	220'000.00	-
Consorzio Manutenzione strada Piano della Stampa	4900/31855000	50'000.00	50'000.00	-
Consorzio Pulizie Rive e Specchio Lugano Ceresio	4900/31858000	200'000.00	200'000.00	-
Croce Verde Lugano	5900/36549001	1'170'000.00	1'195'000.00	25'000.00
Casa Per Anziani al Pagnolo	5900/35257000	200'000.00	200'000.00	-
Piazza di Tiro Grancia	2900/35215101	25'000.00	25'000.00	-
Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano (parte ordinaria + progetti forestali)	4900/31859000	435'000.00	420'000.00	-15'000.00
Strada marca Gola di Lago	4900/31855001	4'000.00	5'500.00	1'500.00
Consorzio Protezione Civile	2900/35216000	2'000'000.00	1'900'000.00	-100'000.00
Consorzio Manut. Arginature Basso Vedeggio - Agno	4900/31856001	43'000.00	45'000.00	2'000.00
Consorzio sist. Fiume Vedeggio da Cornignolo alla Foce	4900/31859001	100'000.00	100'000.00	-
Consorzio di manutenzione delle opere di arginatura del Basso Ceresio Melano (ex Carona)	4900/31890002	3'500.00	3'500.00	-
Contributo a Consorzi per tassa microinquinanti	4900/36270900		636'000.00	636'000.00
Totale		11'545'500.00	12'460'000.00	914'500.00
Di cui nel centro di costo	4900	8'150'500.00	9'140'000.00	
	5900	1'370'000.00	1'395'000.00	
	2900	2'025'000.00	1'925'000.00	
Totale		11'545'500.00	12'460'000.00	

Struttura dei costi

La struttura dei costi del preventivo 2016, per genere di conto ed un confronto tra il preventivo 2016, il preventivo 2015 ed il consuntivo 2014, sono rappresentati graficamente qui sotto:



Confronto C2014 / P2015 / P2016



Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
40	IMPOSTE	4'015'000.00	7.52%	-8'403'765.37	-12.77%

Si ricorda che i dati delle imposte qui sopra presentati, sono al **netto del gettito provvisorio contabilizzato nel consuntivo 2014**, in modo da permetterne il confronto.

P2016/P2015

Il maggior ricavo rispetto al preventivo 2015 è da ricondurre ai seguenti fattori:

- fr. 4.0 mio per le sopravvenienze per imposte delle persone giuridiche;
- fr. 2.0 mio per imposte alla fonte;
- fr. 1.0 mio per la tassa personale, ritenuto il messaggio sul Preventivo 2016 del Consiglio di Stato relativo al raddoppio di questa tassa (da fr. 20.-- a fr. 40.-- procapite) e l'estensione dell'assoggettamento anche ai 18enni e 19enni (fino ad ora la tassa era applicata a partire dai 20 anni di età);
- -fr. 3.0 mio per le sopravvenienze per imposte delle persone fisiche

P2016/C2014

Il minor ricavo rispetto al consuntivo 2014 è da attribuire in modo particolare a minori sopravvenienze per le persone fisiche (- fr. 8.51 mio) e per le persone giuridiche (- fr. 1.87 mio), mentre si registra un incremento delle imposte alla fonte (+ fr. 2.56 mio) e dell'imposta personale (+ fr. 0.96 mio).

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
41	REGALIE E CONCESSIONI	-1'870.00	-0.06%	-719'354.67	-17.84%

P2016/P2015

Nessuna osservazione

P2016/C2014

Il minor costo è da imputare al contributo ricevuto da AIL SA per l'utilizzo della Verzasca SA che, nel 2014 si è fissato in fr. 2.11 mio (+ fr. 0.71) generato dal pagamento di un'eccedenza.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	4'928'935.00	11.40%	1'122'515.91	2.39%

P2016/P2015

Per rapporto al preventivo 2016 si segnala in modo particolare:

- + fr. 5.80 mio per il previsto dividendo straordinario da AIL SA;
- + fr. 1.69 mio per redditi immobiliari, in modo particolare da affitti spazi e installazioni (+ fr. 1.48 mio) derivanti dai previsti affitti delle sale LAC;
- - fr. 1.95 mio da proventi da titoli patrimoniali riconducibile al fatto che nel 2015 è stato previsto un dividendo straordinario di fr. 1.3 mio da Verzasca SA relativo agli accantonamenti swissgrid¹, così come il dividendo dalla Casinò Lugano SA di fr. 0.65 mio. L'importo previsto per il 2016 è relativo unicamente al dividendo ordinario della Verzasca SA ed al dividendo sulle azioni UBS SA.

P2016/C2014

Per quanto riguarda il confronto con il consuntivo 2014 si segnala il maggior ricavo per i redditi immobiliari (+ fr. 2.44 mio), da ricondurre ai citati affitti delle sale LAC, e un minor ricavo da utili contabili su beni patrimoniali (- fr. 1.56 mio), in quanto nel 2015 non sono previste vendite di questi beni.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
43	TASSE, DIRITTI E MULTE	-3'841'130.00	-5.21%	2'327'434.92	3.45%

P2016/P2015

Il minor ricavo registrato rispetto al preventivo 2015 è da ricondurre in modo particolare ai seguenti fattori:

- - fr. 5.08 mio per altre tasse d'utilizzazione e servizio, per i quali si segnala l'azzeramento – nel 2016 – della tassa raccolta e smaltimento rifiuti (- fr. 6.00 mio) ed un incremento di fr. 0.75 mio per la tassa uso delle canalizzazioni (a parziale copertura dell'aggravio generato dall'introduzione della tassa sui microinquinanti);
- + fr. 0.86 mio per rimborsi, in modo particolare per prestazioni diverse a terzi (+ fr. 0.63 mio) da ricondurre a ricavi generati dal LAC per le prestazioni accessorie nell'ambito degli affitti degli spazi.
- + fr. 0.48 mio per ricavi ospedalieri, case anziani e refezioni, da ricondurre soprattutto ad incassi di rette (+ fr. 0.36 mio) a seguito dell'aumento dei posti di Casa Serena.

¹ Si informa, per inciso, che questo versamento non ci sarà corrisposto.

P2016/C2014

Per rapporto al consuntivo 2014 il maggior ricavo previsto è da attribuire in modo particolare a:

- + fr. 2.71 mio per altre tasse d'utilizzazione e servizi, imputabili al citato aumento della tassa d'uso canalizzazioni (+ fr. 1.37 mio), a maggiori ricavi da abbonamenti e biglietti d'ingresso (+ fr. 1.10 mio, fr. 0.76 dei quali da LuganoInScena e fr. 0.43 dal lido e dalla piscina di Carona);
- + 1.67 mio per ricavi ospedalieri, case anziani e refezioni, per incassi da rette (+ fr. 0.57 mio), dalle casse malati (+ fr. 0.36 mio) e dalle tasse di refezione (+ fr. 0.59 mio);
- - fr. 0.79 mio per altri ricavi per prestazioni e vendite, da ricondurre ai ricavi straordinari per scioglimento accantonamenti avvenuto nel 2014 (fr. 0.75 mio);
- - fr. 0.50 mio dai rimborsi, per i quali si segnalano i rimborsi per stipendi ai dipendenti (- fr. 0.55 mio)²

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	-1'000'200.00	-22.90%	-5'889'295.65	-63.62%

Per questo gruppo di entrata si segnala che lo scostamento, sia rispetto al preventivo 2015 sia rispetto al consuntivo 2014 è da attribuire al minor incasso previsto per la Tassa sugli Utili Immobiliari (TUI). A questo proposito si segnala che l'entità annuale di questa tassa, che nel 2014 ha toccato fr. 8.75 mio, è nota soltanto nel corso del mese di novembre di ogni anno e che le risultanze parziali che chiediamo al Cantone nell'ottica di stabilire l'importo di preventivo, non risultano attendibili e sono soggette a variazioni importanti nel giro di pochi giorni.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	-169'650.00	-6.17%	95'871.49	3.86%

Non vi sono segnalazioni particolari riguardo a questo gruppo di ricavi.

² Si tratta dei rimborsi per servizio militare o civile, congedi maternità e infortuni.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	-2'916'916.00	-10.18%	-11'060'144.26	-30.07%

P2016/P2015

Il minor ricavo rispetto al preventivo 2015 è da attribuire in modo importante alla riduzione, decisa dal Cantone nell'ambito delle proprie misure di risanamento dei conti, dei sussidi per gli stipendi dei docenti. Questa operazione genera minori ricavi di fr. 2.10 mio (fr. 0.85 mio per le scuole dell'infanzia e fr. 1.25 mio per le scuole elementari). Si segnala inoltre un minor ricavo di fr. 0.36 mio previsto per il contratto di prestazione cantonale relativo alle case anziani e a Casa Primavera e il minor ricavo di fr. 0.31 mio per altri contributi per spese correnti in modo da ricondurre ai contributi da enti ed istituzioni (- fr. 0.24 mio) e dalle fondazioni (- fr. 0.07 mio).

P2016/P2014

Il minor ricavo rispetto al consuntivo 2014 è da ricondurre in particolar modo all'incasso – nel 2014 – della rata a saldo del contributo cantonale per l'aggregazione 2013 (fr. 8.60 mio), ai quali si aggiungono le citate riduzioni dei sussidi cantonali per i docenti (fr. 2.29 mio).

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	559'030.00	112.52%	617'535.83	140.88%

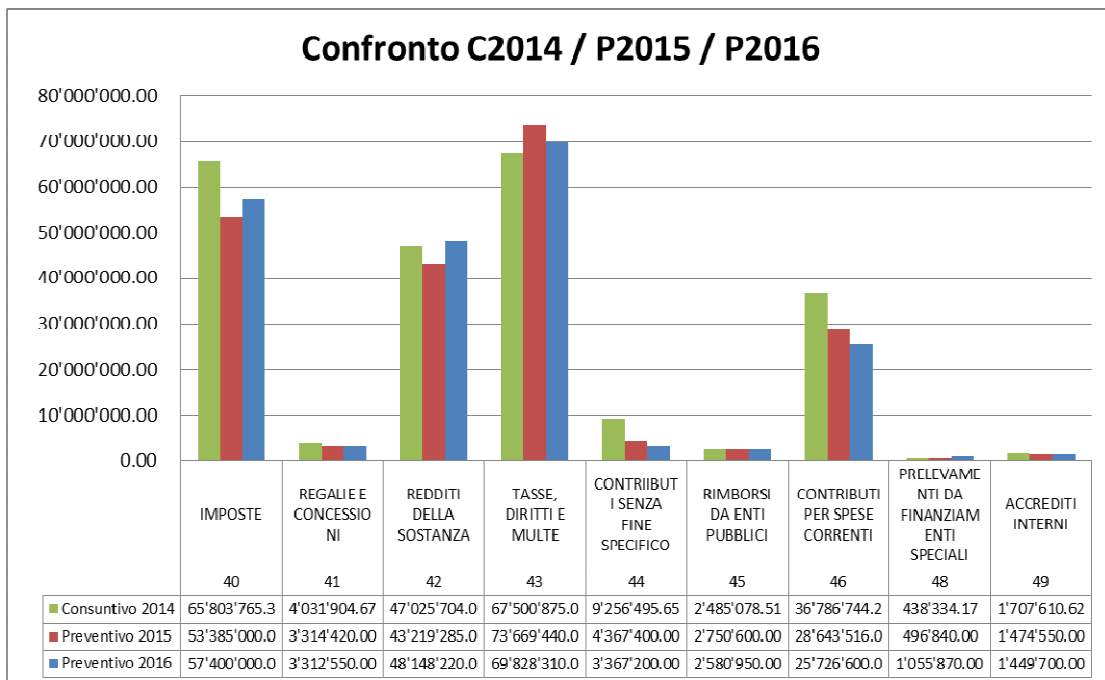
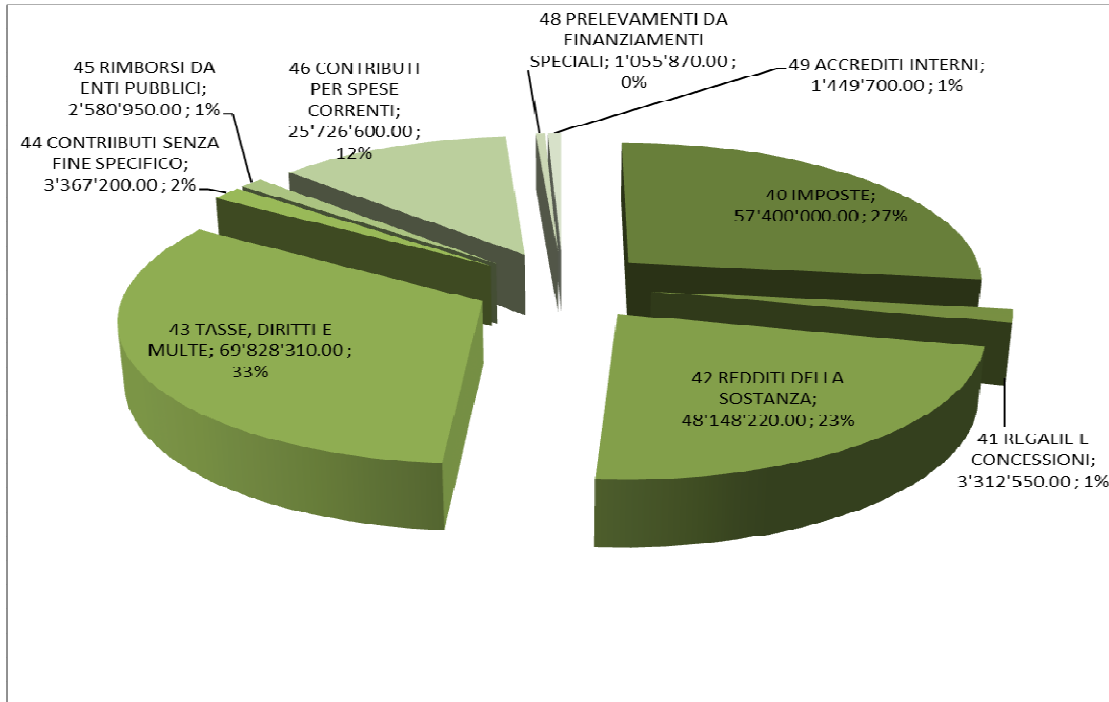
Al riguardo di questo gruppo si segnala che gli scostamenti, sia rispetto al preventivo 2015 sia rispetto al consuntivo 2014, sono generati dai versamenti obbligatori ai vari fondi previsti dal mandato di prestazione cantonale per le case anziani, gli asili nido e Casa Primavera; versamenti che dipendono dal risultato analitico preventivo dei singoli istituti.

Gruppo	Descrizione gruppo	Differenza rispetto a P2015	%	Differenza rispetto a C2014	%
49	ACCREDITI INTERNI	-24'850.00	-1.69%	-257'910.62	-15.10%

Nessuna osservazione al riguardo di questo gruppo di ricavi.

Struttura dei ricavi

La struttura dei ricavi del preventivo 2016, per genere di conto ed un confronto tra il preventivo 2016, il preventivo 2015 ed il consuntivo 2014, sono rappresentati graficamente qui sotto:



4.4. Dettaglio delle voci contabili «prestazioni di terzi»

Descrizione	P2016	Spese P2015	Spese C2014
31800000 Premi responsabilità civile	261'240.00	261'130.00	261'123.70
31801000 Premi immobili, inventari e install. tecniche	949'450.00	919'470.00	742'827.80
31802000 Premi opere d'arte	72'000.00	136'000.00	127'830.10
31803000 Premi veicoli e protezione giuridica	430'930.00	447'310.00	369'528.05
31804000 Premi infortuni ospiti istituti comunali	3'870.00	3'870.00	3'742.80
31805000 Spese gestione conti correnti e depositi	247'500.00	362'300.00	344'989.09
31806000 Commissioni su prestiti comunali	54'000.00	42'000.00	32'000.00
31807000 Commissioni carte di credito	94'550.00	91'100.00	59'742.45
31808000 Spese postali	758'550.00	901'800.00	685'126.65
31809000 Spese telefonia, telecomunicazioni, TV via cavo	1'065'380.00	1'236'550.00	1'232'407.52
31810000 Imposte federali, cantonali e comunali	3'600.00	5'600.00	2'408.60
31811000 Tasse demaniali	100'100.00	96'100.00	97'175.60
31812000 Tassa sul traffico pesante	126'900.00	126'900.00	112'251.70
31813000 IVA non recuperabile	397'350.00	0.00	52'433.39
31813001 IVA forfetaria dovuta	640'360.00	952'250.00	575'514.81
31814000 Imposte alla fonte e permessi di lavoro	78'000.00	50'000.00	34'444.77
31815000 Tasse governative progetti e costruzioni	310'000.00	310'000.00	322'717.35
31816000 Tasse rifiuti e canalizzazioni	315'950.00	329'600.00	272'431.99
31817000 Imposte di circolazione	162'410.00	162'230.00	156'757.25
31819000 Tasse controllo impianti di combustione	40'000.00	55'000.00	12'688.30
31820000 Contributi di miglioria	50'000.00	50'000.00	18'817.80
31821000 Contributi costr. canalizz. e imp. depurazione	70'000.00	70'000.00	52'283.20
31822000 Diritti d'autore	171'000.00	171'000.00	102'321.36
31823000 Consulenze: servizi di interpreti e traduzioni	14'000.00	14'000.00	5'762.90
31824000 Consulenze: economia, marketing, comunicazione	374'900.00	553'050.00	518'598.24
31825000 Consulenze: edilizia, genio civile, traffico	692'750.00	712'750.00	498'370.65
31825010 Consulenze: unità di gestione della mobilità	150'000.00	180'000.00	130'828.52
31825100 Prestazioni del geometra ufficiale	210'000.00	250'000.00	141'495.90
31826000 Consulenze: legali e giuridiche	25'000.00	25'000.00	17'947.25
31827000 Consulenze: informatica	744'130.00	744'830.00	576'533.90
31828000 Inumazioni, esumazioni, spurghi, servizi cimiteriali	50'000.00	67'000.00	33'359.20
31829000 Prestazioni: ambito sociale e prevenzione	144'000.00	232'350.00	193'150.75
31830000 Prestazioni: igiene del suolo e dell'abitato	30'200.00	29'000.00	26'713.60
31831000 Prestazioni: servizi medici e sanitari	125'600.00	139'400.00	89'091.25
31832000 Prestazioni: raccolta dei rifiuti	980'000.00	1'040'000.00	1'093'048.40
31833000 Prestazioni: controllo impianti di combustione	200'000.00	200'000.00	143'680.60
31834000 Prestazioni: trasporti	859'600.00	819'900.00	909'186.50
31835000 Prestazioni: arte, cultura e spettacolo	439'000.00	1'209'700.00	1'260'140.58
31836000 Prestazioni: manifestazioni, mercati, eventi	1'181'850.00	1'165'850.00	1'794'230.63
31837000 Prestazioni: ricevimenti e rappresentanza	334'700.00	377'550.00	276'637.12
31838000 Prestazioni: sicurezza, sorveglianza e prevenz.	1'489'990.00	1'306'400.00	864'199.08
31839000 Prestazioni: culto e religioni	12'300.00	12'300.00	4'325.00
31840000 Prestazioni: allestimento seggi elettorali	5'000.00	14'000.00	18'008.05
31841000 Prestazioni: ambito educativo e di formazione	111'300.00	114'300.00	99'975.00
31842000 Prestazioni: preparazione e fornitura pasti	321'000.00	321'000.00	308'366.70
31843000 Prestazioni: amministrative e commerciali	181'260.00	165'350.00	169'582.73
31844000 Prestazioni di terzi diverse	2'472'900.00	1'972'500.00	1'160'265.26
31845000 Prestazioni: SOTELL	370'000.00	221'500.00	748'115.04
31846000 Spese contenzioso, giudiziarie ed esecutive	358'700.00	361'900.00	360'421.24
31847000 Onorari per prestazioni artistiche	1'513'000.00	1'516'500.00	1'144'751.97
31848000 Onorari per gestione immobili	448'850.00	441'400.00	456'755.87
31849000 Progettazioni preliminari	279'400.00	299'400.00	144'346.65
31850000 Remunerazione agli ospiti per loro prestazioni	5'000.00	5'000.00	2'200.00
31851000 Prestazioni: manifestazioni per ospiti	231'450.00	236'350.00	235'057.06
31852000 Prestazioni: smaltimento rifiuti	4'850'000.00	4'762'000.00	4'619'519.55
31853000 Prestazioni: SGA per affissioni	0.00	0.00	305'513.65
31854000 Iniziative integrazione e informazione sociale	89'000.00	92'000.00	65'136.24
31855000 Consorzio manutenzione Strada Piano Stampa	50'000.00	50'000.00	56'176.24
31855001 Consorzio Strada a Marca Gola di Lago	5'500.00	4'000.00	2'380.70
31856000 Consorzio Man.opere arginatura Plan Scairolo	220'000.00	220'000.00	178'054.00
31856001 Consorzio manut. arginature Basso Vedeggio - Agno	45'000.00	43'000.00	12'734.66
31858000 Consorzio Pulizia Rive e Specchio Lago Ceresio	200'000.00	200'000.00	192'341.70
31859000 Consorzio Valli del Cassarate e Golfo di Lugano	420'000.00	435'000.00	414'524.35
31859001 Consorzio Sistemazione Vedeggio Camignolo - Foce	100'000.00	100'000.00	71'000.00
31859002 Consorzio Manut.Basso Ceresio - Melano	3'500.00	3'500.00	2'736.00
31890000 Ripristino danni di terzi alla proprietà pubblica	100'000.00	100'000.00	456'470.40
31899000 Tasse sociali	165'760.00	177'660.00	169'081.50
Totale	27'007'780.00	27'715'650.00	25'642'378.91

5. GETTITO D'IMPOSTA E RISORSE FISCALI

5.1. Aggiornamento del gettito fiscale per gli anni 2004 - 2016

Di seguito in forma tabellare, l'evoluzione del gettito fiscale per gli anni 2005 – 2016 (stato settembre 2015)

Anno	Valori con moltiplicatore comunale						Totale gettito previsto
	moltiplicatore comunale		Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse	
2005	75%	*	126.8 mio	100.00%	98.4 mio	100.00%	225.2 mio
2006	75%	*	139.7 mio	100.00%	105.0 mio	100.00%	244.7 mio
2007	72.50%	*	142.2 mio	100.00%	107.3 mio	100.00%	249.53 mio
2008	72.50%	*	151.0 mio	100.00%	79.5 mio	100.00%	230.5 mio
2009	72.50%	*	148.9 mio	100.00%	88.9 mio	100.00%	237.8 mio
2010	70.00%	*	152.2 mio	99.40%	72.1 mio	98.50%	224.3 mio
2011	70.00%	*	147.5 mio	98.30%	72.2 mio	96.80%	219.7 mio
2012	70.00%	*	147.6 mio	94.70%	71.8 mio	93.90%	219.4 mio
2013	70.00%		151.0 mio	87.20%	71.9 mio	81.90%	222.9 mio
2014	80.00%		173.0 mio	46.70%	73.5 mio	20.80%	246.5 mio
2015	80% **		167.0 mio	0.00%	66.0 mio	0.00%	233.0 mio
2016	80% ***		172.5 mio	0.00%	65.0 mio	0.00%	237.5 mio

* I gettiti 2005 - 2012 emessi per i comuni aggregati sono consolidati con il moltiplicatore d'imposta del singolo comune

** dato di preconsuntivo 2015

*** dato di preventivo 2016

Facciamo rilevare che il gettito presentato tiene conto sia della parte effettivamente conseguita (corrispondente alle partite fiscali notificate), sia della parte stimata per i contribuenti ai quali la tassazione definitiva non è ancora stata notificata.

5.2. Globalisti e evoluzione direttive fiscali

La legge Federale sull'imposizione secondo il dispendio, approvata dall'Assemblea Federale il 28 settembre 2012, ha apportato delle modifiche significative all'istituzione della tassazione forfetaria. La riforma legislativa ha posto dei criteri più rigorosi per usufruire della tassazione forfetaria.

Le principali modifiche che possono influenzare in maniera marcata l'andamento del gettito sono le seguenti:

- in materia d'imposta federale diretta, l'introduzione di una base minima di calcolo di CHF 400'000.-;
- introduzione di un'adeguata modalità di compensazione dell'imposta sulla sostanza nella commisurazione del dispendio.

La valutazione degli effetti di tali modifiche sul gettito potranno essere quantificate unicamente in seguito all'emissione di imposte per l'anno in cui il cambiamento entra in vigore.

L'introduzione del raddoppio del reddito minimo imponibile tra il 2012 e il 2014, che introduce una base minima di calcolo di CHF 400'000.-, sembra non aver creato una partenza massiva dei globalisti dal Ticino, in base ai dati attualmente a nostra disposizione. Addirittura il numero dei globalisti in Ticino è cresciuto nel 2010 vi erano 776 casi e nel 2014 il loro numero era 955.

L'introduzione di un adeguamento di compensazione dell'imposta sulla sostanza avverrà attraverso una norma transitoria: per 5 anni per le persone che erano già imposte secondo il dispendio prima dell'entrata in vigore della modifica dell'art. 13, continuerà ad essere applicabile la norma del diritto anteriore fino al periodo fiscale 2020 compreso.

Nel caso più semplice di un contribuente che ha un reddito imponibile minimo di Fr. 400'000.- l'aggravio indicativamente a livello globale sarà di Fr. 9'800.- che significa un aumento del 7.7%. Tale aumento non giustificherebbe la partenza in massa dei globalisti.

Indipendentemente se l'introduzione della riforma legislativa sui globalisti avrà conseguenze negative sul gettito, i sistemi fiscali nazionali nella loro definizione delle leggi considerano sempre di più le direttive internazionali stabilite da strutture sovranazionali come l'OCSE.

Negli ultimi anni queste direttive hanno portato il legislatore svizzero a modificare la sua politica fiscale e ciò crea incertezza nel mondo economico. La valutazione delle conseguenze a medio termine sul gettito fiscale diventa impossibile; l'esempio emblematico è la Riforma III delle imprese e le direttive sui "prezzi di trasferimenti" per le multinazionali. Già nella nostra piccola realtà queste ultime

hanno causato una diminuzione di gettito di alcune PG. Per questo motivo nelle valutazioni a medio termine occorre avere cautela.

E' quindi importante avere un ruolo attivo nelle procedure di consultazione a livello federale e cantonale per cercare di influenzare positivamente alcune modifiche legislative che potrebbero avere ricadute negative sull'operatività degli attori economici della nostra Città. In questo contesto la Divisione delle finanze e l'Ufficio Sviluppo economico si occupano di monitorare la situazione, di incontrare periodicamente aziende, associazioni di categoria, la Divisione delle Contribuzioni del Cantone e tenere stretti contatti con l'Unione delle Città Svizzere.

5.3. Fissazione del moltiplicatore d'imposta 2016

Come risulta dalla tabella ricapitolativa presentata al capitolo 3.2 del presente messaggio, il fabbisogno da coprire mediante imposte per l'anno 2016 è di fr. 260.0 mio, derivante da un totale di fr. 472.8 mio di uscite di gestione corrente e da fr. 212.8 mio di entrate, a fronte di un gettito fiscale cantonale stimato in fr. 296.9 mio necessiterebbe, a copertura integrale dei costi, di un moltiplicatore aritmetico dell'87.57 %.

Il Municipio, tenuto conto del costante raggiungimento degli obiettivi intermedi prefissati nel luglio 2013 quando ha impostato la sua manovra di risanamento finanziario per il periodo 2014 – 2018 e considerando gli ulteriori spazi di contenimento del fabbisogno con l'implementazione nel 2016 e 2017 della nuova organizzazione dell'amministrazione cittadina, ritiene che il raggiungimento dell'obiettivo inizialmente prefissato di contenere il disavanzo 2016 a circa fr. 20 mio possa permettere di proporre al Consiglio Comunale il mantenimento del moltiplicatore d'imposta per il 2016 all'80%.

Composizione del gettito 2016:

La fissazione del gettito di preventivo 2016 parte dal gettito accertato 2012 (dati Sezione Enti Locali pubblicati nella primavera 2015) che evidenzia un gettito cantonale, ancora stimato in ragione del 22.8 %, per Lugano di fr. 317.1 mio contro i fr. 313.9 mio da noi prudenzialmente stimati e considerati nelle nostre tabelle e valutazioni.

Persone fisiche:

Il gettito di fr. 172.5 impostato a preventivo 2016 con il moltiplicatore all'80% evidenzia una crescita rispetto al gettito oggi considerabile in sede di preconsuntivo 2015 (fr. 167.0 mio).

Questa crescita è giustificata dall'incremento della popolazione di Lugano, dal normale adeguamento dei redditi e dagli attesi maggiori introiti derivanti dai globalisti

Persone giuridiche:

La flessione prevista nel gettito delle persone giuridiche (- fr. 1 mio) è riconducibile al ridimensionamento di talune partite fiscali, in particolare di società estere, che come indicato al punto 5.2 derivano da più severe legislazioni dei paesi UE.

Segnaliamo inoltre che iniziamo a notare uno spostamento di contribuenti interessanti, con un'organizzazione aziendale ridotta, verso i comuni della corona fiscalmente più attrattivi.

Ricapitolazione del gettito d'imposta 2016 (moltiplicatore all'80%)

Gettito persone giuridiche:	Fr. 65.0 mio	27.4 %
Gettito persone fisiche:	<u>Fr. 172.5 mio</u>	<u>72.6 %</u>
Gettito complessivo	Fr. 237.5 mio	100.0 %

Per le altre posizioni a carattere fiscale segnaliamo:

- il previsto raddoppio, di competenza cantonale, dell'imposta personale (+ fr. 1 mio);
- l'adeguamento della nostra quota parte all'incasso delle imposte alla fonte (+ fr. 2.0 mio);
- il già citato incremento di fr. 1.0 mio di sopravvenienze;
- la riduzione a fr. 3 mio della partecipazione alla TUI (- fr. 1.0 mio).

6. CONTO DEGLI INVESTIMENTI

La disponibilità di sufficienti crediti d'investimento, per una Città dalle dimensioni raggiunte da Lugano, è un fattore strutturale e in parte irrinunciabile.

Coniugare le necessità tecniche di sviluppo, manutenzione, dotazione delle necessarie infrastrutture e quelle molto più restrittive di un indebitamento che deve forzatamente essere ridotto nel medio termine con la necessità di realizzazione di un accresciuto grado di autofinanziamento è un'operazione molto complessa.

Le aspettative della cittadinanza, che si identificano o che possono essere soddisfatte solamente tramite il conto investimenti, sono talvolta addirittura superiori alle aspettative generate da attività di mera competenza della gestione corrente.

Inoltre, se nella gestione corrente parte significativa delle risorse sono di fatto vincolate da impegni e compiti sovra comunali, questo vale in modo importante anche per gli investimenti, per i quali nel quadriennio 2016 – 2019 la quota complessiva dei contributi per investimenti netti raggiunge i fr. 75.9 mio su un totale di fr. 235.3 mio (oltre il 32 %).

Investimenti, quest'ultimi, in gran parte legati ad attività consortili e a partecipazioni a grandi opere sovra comunali gestite tramite il cantone.

Pur nella consapevolezza di quanto sopra indicato, il Municipio è conscio che il risanamento finanziario si potrà dire concluso solo con una significativa riduzione dei debiti, ma che dovrà essere ancora accompagnata per almeno ulteriori 6/8 anni da un ritmo d'investimenti ridotto e dal raggiungimento nella gestione corrente di un grado di autofinanziamento elevato e superiore al valore medio del 60 % (normalmente indicato come barriera minima da raggiungere e mantenere nel lungo termine).

Sarà soprattutto in questo campo che nei prossimi anni si giocherà la concretizzazione del risanamento finanziario della Città.

Il Municipio ne è consapevole e, a fianco dello studio di misure concrete per la riduzione dei debiti, intende, laddove possibile, sempre di più coinvolgere i terzi, siano privati o istituzioni, nei progetti d'investimento più importanti ma nello stesso tempo necessari allo sviluppo della Città.

In ogni caso va sottolineato come la Città, nel quadriennio 2016 – 2019, preveda investimenti lordi diretti (senza consorzi, Cantone o enti sovra comunali) per ben Fr. 204.4 mio (netti fr. 159.3 mio).

Nelle tabelle seguenti evidenziamo gli investimenti pianificati suddivisi per categoria (1. tabella) e per le costruzioni edili e i contributi per investimenti con un ulteriore dettaglio relativo alla tipologia dell'intervento (2. tabella):

Investimenti netti

(importi in mio di franchi)	2016	2017	2018	2019	Totale
Investimenti in beni patrimoniali					
Stabili di reddito	0.9	0.4	0.0	0.0	1.3
Totale investimenti in beni patrimoniali	0.9	0.4	0.0	0.0	1.3
Investimenti in beni amministrativi					
Terreni non edificati	0.9	0.9	0.7	1.4	3.9
Opere del genio civile	7.7	8.4	8.8	8.4	33.3
Costruzioni edili *	16.1	19.7	28.1	26.4	90.3
Boschi	0.3	0.2	0.1	0.1	0.7
Mobili, macchine, veicoli, attrezzature	5.7	4.8	5.4	5.2	21.1
Contributi per investimenti *	19.2	21.6	17.4	17.7	75.9
Altri investimenti in beni amministrativi	0.2	0.0	0.0	0.0	0.2
Altre uscite attivate	4.0	1.4	2.2	1.0	8.6
Totale investimenti in beni amministrativi	54.1	57.0	62.7	60.2	234.0
Totale complessivo	55.0	57.4	62.7	60.2	235.3

* ulteriore suddivisione confronta tabella successiva

Investimenti netti (dettagli)

(importi in mio di franchi)	2016	2017	2018	2019	Totale
Investimenti in beni amministrativi					
<i>Costruzioni edili</i>					
Immobili scolastici	3.5	5.3	9.7	9.3	27.8
Immobili amministrativi	-1.6	1.9	5.4	4.9	10.6
Immobili a scopo o carattere sociale	5.2	9.5	9.5	9.6	33.8
Impianti sportivi	3.0	0.2	0.1	0.0	3.3
Immobili ricreativi e culturali	4.5	2.1	2.0	2.0	10.6
Altri immobili	1.5	0.7	1.4	0.6	4.2
Totale costruzioni edili	<u>16.1</u>	<u>19.7</u>	<u>28.1</u>	<u>26.4</u>	<u>90.3</u>
<i>Contributi per investimenti</i>					
Cantone	11.0	10.1	8.0	11.8	40.9
Comuni e consorzi comunali	6.9	11.4	6.8	5.8	30.9
Imprese ad economia mista	0.1	0.1	0.1	0.1	0.4
Istituti propri	1.0	0.0	2.5	0.0	3.5
Istituzioni private	0.2	0.0	0.0	0.0	0.2
Totale contributi per investimenti	<u>19.2</u>	<u>21.6</u>	<u>17.4</u>	<u>17.7</u>	<u>75.9</u>

Come già avvenuto nel conto di gestione corrente nel quale, di fatto, possiamo ritenere raggiunto l'obiettivo di contenimento del disavanzo di gestione corrente per il 2016 nei parametri fissati nel 2013 dal Municipio, anche l'ammontare degli investimenti per il quadriennio 2016 – 2019 rientra nelle aspettative decise nel 2013 e meglio come dalla tabella seguente:

verifica raggiungimento obiettivo

ricapitolazione	obiettivo	proposta	scostamento
Pianificazione anno 2016	60.00	55.00	-5.00
Pianificazione anno 2017	60.00	57.40	-2.60
Pianificazione anno 2018	60.00	62.70	2.70
Pianificazione anno 2019	55.00	60.20	5.20
Pianificazione totale	<u>235.00</u>	<u>235.30</u>	<u>0.30</u>

La suddivisione degli investimenti inseriti nel piano proposto, suddivisi tra opere in esecuzione (crediti votati) e opere in pianificazione è la seguente:

Investimenti netti

(importi in mio di franchi)	2016	2017	2018	2019	Totale
Crediti votati	46.4	39.7	26.9	23.2	136.2
Messaggi licenziati dal Municipio	2.8	0.8	0.6	0.0	4.2
Pianificazione	5.8	16.9	35.2	37.0	94.9
Totale	<u>55.0</u>	<u>57.4</u>	<u>62.7</u>	<u>60.2</u>	<u>235.3</u>

Elenco degli investimenti principali per categorie

Di seguito riportiamo un elenco delle principali opere previste per il prossimo quadriennio 2016 – 2019:

(Gli importi rappresentano l'investimento netto previsto nel quadriennio)

Stabili di reddito:

MM 9084 Nuovo credito per la manutenzione straordinaria per gli stabili della Città (fr. 0.85 mio)

Parchi e giardini:

MM 7400 Nel quadriennio si porterà a termine il rinnovo dei parchi da gioco nei diversi rioni (fr. 1.2 mio)

Opere del genio civile:

MM 70004 Verrà terminata la via dei Bonoli (fr. 1.7 mio)

MM 8632 La costruzione di infrastrutture per la mobilità ciclabile continuerà a svilupparsi (1.6 mio)

MM 8367 Il credito per la manutenzione e gestione del patrimonio stradale della Nuova Lugano verrà utilizzato nella misura di ca. fr. 14,4 milioni

MM 9074 Proseguirà la sistemazione del piazzale della Stazione FFS e delle adiacenze (fr. 2.1 mio)

MM 7761 L'opera di prevenzione di danni provocati da eventi naturali straordinari avrà il suo regolare corso sino al 2018 (0.5 mio)

PIANIFICAZIONE Riqualfica nel nucleo di Carabbia (2.5 mio)

PIANIFICAZIONE Risanamento del parcheggio Cortivo-Riva bianca (fr. 1.0 mio)

PIANIFICAZIONE Interventi sulla rete delle canalizzazioni dopo l'approvazione del PGS (fr. 2.8 mio)

Costruzioni edili:

MM 8477 Lavori per le nuove mense scolastiche (fr. 2.8 mio)

MM 7719 Si proseguirà con lo sviluppo dello scalo aeroportuale in particolare con il rifacimento del manto della pista e della zona parcheggi velivoli (fr. 5.4 mio)

MM 7943 La seconda fase della manutenzione straordinaria nelle case anziani verrà portata a termine

- MM 8331 La residenza per anziani a Pregassona entra nel vivo della realizzazione (fr. 33.0 mio)
- MM 8186 Ristrutturazione parziale e restauro dell'Ex Asilo Ciani (fr. 3.2 mio)
- MM 8631 Prosegue la manutenzione per assicurare la funzionalità del Palazzo dei Congressi (fr. 4.0 mio)
- MM 6667 Liquidazione finale per il cantiere del Polo Culturale (fr. 2.3 mio)
- MM 8698 e
- PIANIFICAZIONE progettazione (fr. 0.9 mio) e realizzazione SI Molino Nuovo (fr. 13.0 mio).
- PIANIFICAZIONE Progettazione e inizio di realizzazione per la nuova SE di Viganello (fr. 4.0 mio)
- PIANIFICAZIONE Edificazione della nuova scuola dell'infanzia di Sonvico (fr. 2.5 mio)
- PIANIFICAZIONE Previsti importanti lavori per l'impianto di ventilazione alla Resega (fr. 2.0 mio)
- PIANIFICAZIONE Costruzione nuovo hangar e rifacimento posteggio al Lugano Airport (fr. 5.0 mio)
- PIANIFICAZIONE Nuova sede DSU – Progettazione e inizio realizzazione (fr. 1.8 mio)
- PIANIFICAZIONE Campo Marzio Nord: apertura procedura per la seconda fase di concorso
- PIANIFICAZIONE Polo Sportivo e degli eventi: preparazione bando di concorso per investitori
- PIANIFICAZIONE Aeroporto: presentazione MM con richiesta di apertura procedura per investitori

Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni:

- MM 8054 Prosegue il rinnovo della piattaforma informatica gestionale (fr. 2.7 mio)
- MM 7028/8912 Crediti disponibili per la realizzazione di contenitori interrati per
8048 rifiuti di vario genere (fr. 3.0 mio)
- PIANIFICAZIONE Unificazione dei contenitori interrati nei nuovi quartieri (fr. 0.9 mio)
- PIANIFICAZIONE Nuovi centri per la raccolta di scarti vegetali (fr. 3.1 mio)
- PIANIFICAZIONE Installazione di nuovi impianti di sicurezza per rendere il territorio ancor più sicuro (fr. 3.5 mio)

PIANIFICAZIONE Rinnovo e potenziamento veicoli in seguito all'aggregazione
(fr. 1.2 mio)

Contributi per investimenti:

- MM 8431 Elaborazione del progetto definitivo della rete Tram del
Luganese (fr. 2.7 mio)
- MM 9080 La seconda fase del PTL 2014-2033 incide annualmente con
ca. fr. 5.1 mio d'investimento
- MM 8245 Prosegue e termina la partecipazione alla 2.a tappa della
realizzazione StazLu 1 (fr. 6.5 mio)
- MM 8076 Ristrutturazione e ammodernamento trattamento fanghi allo
CDALED (fr. 2.8 mio).
- Diversi - CDALED Le spese di partecipazione alla realizzazione delle opere del
Consorzio Depurazione Acque rilevano un onere molto
significativo nelle spese di investimento, pianificazione
compresa (fr. 18.9 mio)
- Diversi - CMC l'integrazione del Consorzio Medio Cassarate nello CDALED
prevede importanti spese (fr. 7.9 mio)